



**Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине
Врачар која се односи на спровођење мера исправљања у 2023.
години ради отклањања неправилности по Извештају о
ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Градске општине Врачар за 2012.
годину**



Број: 400-1219/2024-04/21

Београд, 19. новембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.google.com/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроведе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Врачар није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Врачар дали смо четири препоруке и то:

- 1) да коефицијенте за обрачун плата одреде у складу са прописима, да огласе јавни конкурс за попуњавање положаја и расходе за плате помоћника председника Градске општине извршавају са одговарајуће економске класификације;
- 2) да радове на одржавању зграда изводе за послове прописане Статутом Градске општине;
- 3) да током спровођења пописа имовине и обавеза попишу имовину која се налази код других правних субјеката и
- 4) да обавезе по рачунима настале у текућој години, а које захтевају исплату у наредној години, евидентирају у пословним књигама и искажу у Билансу стања.

Резиме

Градска општина Врачар је у 2023. години:

13 неправилности отклонила у целости

- спровела активности које се односе на припрему и доношење буџета у складу са прописима;
- предузела мере за наплату јавних прихода;
- извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације;
- извршила расходе на име репрезентације и набавке горива на основу донетог интерног акта;
- спровела интерне контролне поступке;
- отклонила неправилности које се односе на наменско коришћење прихода од давања у закуп објеката;
- спровела јавне конкурсе и на основу закључених уговора доделила дотације невладиним организацијама, спортским клубовима и удружењима грађана;
- спровела одговарајуће поступке јавних набавки за услуге чувања и заштите имовине и набавку канцеларијског материјала;
- поштовала законске прописе у области јавних набавки, који се односе на усклађеност уговореног периода са фискалном годином;
- спровела одговарајући поступак јавне набавке за услуге одржавања хигијене;
- преузела обавезе у складу са одобреним апропријацијама;
- исказала приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама;
- истинито и објективно исказала податке у Извештају о новчаним токовима и саставним деловима завршног рачуна буџета за 2023. годину.

пет неправилности делимично отклонила

- није ажурирала Стратегију управљања ризиком донету 2014. године;
- није отклонила неправилности које се односе на расходе за запослене и то: неосновано увећала коефицијенте за обрачун плата и извршила расходе у износу од најмање 1.073 хиљаде динара; није поштовала законске прописе у вези са престанком рада службеника на положају, постављењем вршиоца дужности службеника на положају и оглашавањем јавног конкурса за попуњавање положаја; извршила је расходе за плате три помоћника председника Градске општине, у износу од најмање 9.789 хиљада динара са неодговарајуће организационе класификације;
- извршила је расходе у износу од најмање 9.573 хиљаде динара за финансирање извођења радова на текућем одржавању зграда на територији Градске општине, иако текуће финансирање није посао прописан Статутом Градске општине;
- није извршила достављање посебних пописних листи за имовину која се налази код других правних субјеката, приликом спровођења пописа имовине и обавеза и
- у својим пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавезе према добављачима, у износу од најмање 2.742 хиљаде динара.

С а д р ж а ј:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	4
1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину	4
1.1. Градска општина Врачар отклонила је 13 неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	4
1.2. Градска општина Врачар делимично је отклонила пет неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Резиме откривених неправилности	18
2. Резиме препорука	19
3. Мере предузете у поступку ревизије	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	22
V ПРИЛОЗИ	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	26
1. Финансијско управљање и контрола	26
2. Интерна ревизија	30
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину	31
Прилог 3 – Друга питања у поступку ревизије	74

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину

1.1. Градска општина Врачар отклонила је 13 неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

1.1.1. Градска општина Врачар је у 2023. години спровела активности које се односе на припрему и доношење буџета у складу са законским прописима.

У претходној ревизији је утврђено да: (1) у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине, као и буџетски суфицит односно дефицит; (2) подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у износу од 14.130 хиљада динара исказани су у Одлуци о буџету градске општине за 2012. годину описно, а не и према економској класификацији; (3) Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 4.569 хиљада динара и добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 13.192 хиљаде динара, који су били познати у моменту доношења Одлуке; (4) Скупштина Градске општине Врачар није донела Одлуку о буџету до 20. децембра 2012. године, јер директно зависи од доношења Одлуке о буџету града Београда, која је донета на седници Скупштине града 14. децембра 2011. године, а ступила на снагу 22. децембра 2011. године; (5) у Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2. Припрема и доношење буџета.

1.1.2. Градска општина Врачар је у 2023. години предузела мере за наплату јавних прихода у складу са прописима.

У претходној ревизији је утврђено да: (1) Градска општина је закључила Анексе уговора о ороченом депозиту 24. децембра 2012. године са две пословне банке под различитим условима и то са „АИК банком“ а.д. Ниш, са каматом на депонована средства у висини од 12,25% на годишњем нивоу и „Еуробанк“ а.д. Београд са каматом на депонована средства у висини од 11,75%. Референтна стопа Народне банке Србије била је 11,25%; (2) Власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 m² нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012. години; (3) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар – март 2012. године фактурисало закуп пословног простора – канцеларије удружењима грађана, у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом,

давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 955 хиљада динара, што је супротно члану 38 Закона о удружењима и члану 32 Закона о финансирању локалне самоуправе; (4) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012. године фактурисало закуп пословног простора-локали (делатност ретких и старих заната) у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 2.698 хиљада динара, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 32 Закона о финансирању локалне самоуправе; (5) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012. године, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) извршило умањење закупа за закупце политичке странке у износу од 1.208 хиљада динара, што је супротно члану 16 Закона о финансирању политичких активности и члану 32 Закона о финансирању локалне самоуправе; (6) ЈП „Пословни простор“ је у 2012. години, супротно законским прописима, извршило умањење закупа по основу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи Градска општина Врачар, па је по наведеном основу умањена закупнина у износу од 10.803 хиљаде динара, а уговори о донаторству су потписани у износу од 9.268 хиљада динара; (7) ЈП „Пословни простор“ је, према узоркованој документацији, без правног основа, мање фактурисао закупнину у 2012. години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу, у износу од укупно 1.399 хиљада динара и то за три закупца: „Рapid“ а.д. Београд износ од 131 хиљаде динара; Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ д.о.о. Београд износ од 314 хиљада динара и Угоститељско привредно друштво Стари Град а.д. Београд износ од 954 хиљаде динара; (8) Средства од закупа пословног простора у износу од 6.926 хиљада динара уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода; (9) Уговори које је ЈП „Пословни простор“ закључило са закупцима нису засновани на прописаним критеријумима који су коришћени при додели пословног простора (број радника које ће купац запослити и могућност учествовања личним

средствима у адаптацији пословног простора); (10) У уговорима за издавање пословног простора у закуп, ЈП „Пословни простор“ Врачар није дефинисало заштитне клаузуле у циљу правилног коришћења имовине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3. Остварени приходи буџета и њихово законито и наменско коришћење.

1.1.3. Градска општина Врачар отклонила је неправилности које се односе на извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације.

У претходној ревизији утврђено је да: (1) Управа Градске општине Врачар платила је 590 хиљада динара предузећу „Фидија пројект“ д.о.о Београд, за услугу одржавања и дораду информационог система „е ЈИСОП“; (2) Управа Градске општине Врачар платила је 1.513 хиљада динара предузећу „Инфобиро“ д.о.о Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала; (3) Управа Градске општине Врачар платила је 3.637 хиљада динара предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о. Београд, за набавку услуга маркетиншке агенције; (4) ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 264 хиљаде динара добављачу СЗР „Максимус ГМ“ Београд за одржавање рачунарске опреме; (5) ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 477 хиљада динара за набавку рачунарске опреме; (6) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила исплату у износу од 396 хиљада динара по основу Уговора који је закључен са физичким лицима у вези услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије Градске општине Врачар за послове економског лобирања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6. Извршени расходи без веродостојне документације о насталој пословној промени.

1.1.4. Градска општина Врачар је у 2023. години отклонила неправилности које се односе на извршене расходе без донетог интерног акта.

У претходној ревизији утврђено је да су извршени расходи без донетог интерног акта којим се: (1) ограничава висина расхода код „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ извршили плаћања рачуна за репрезентацију у износу од 158 хиљада динара; (2) уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код Управа Градске општине Врачар је платила 670 хиљада динара предузећу „НИС“ а.д. Нови Сад, за гориво; (3) уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код ЈП „Пословни простор“ Врачар је платило

рачуне за репрезентацију 158 хиљада динара и за гориво 257 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7. Извршени расходи без донетог интерног акта.

1.1.5. Градска општина Врачар је у 2023. години отклонила неправилности које се односе на интерне контролне поступке.

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Врачар није спровела интерне контролне поступке код: 1. Управе Градске општине Врачар, и то: (1) потраживања за откупљене станове нису контролисана од стране Градске општине; (2) директно је вршила плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 16.164 хиљаде динара, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама); (3) директно је вршила плаћања у износу од 988 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу градова; (4) планирала је реализацију програма за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву; извођење радова на лифтовима на зградама у приватном власништву и извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда за период од 2012. до 2014. године; (5) потписала је Уговор о дотацији са „Фонд Б 92“ и уплатила износ од 1.153 хиљаде динара, извештај о утрошеним средствима није био предмет контроле органа Градске општине Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена. 2. ЈП „Пословни простор“ Врачар, и то: (1) за потраживања старија од три године у најмањем износу од 51.179 хиљада динара за закуп пословног простора и 2.182 хиљаде динара за осигурање пословног простора (нису покренути судски поступци); (2) за усаглашавање стања потраживања на дан 31. децембар 2012. године купци су: потврдили салдо у износу од 33.134 хиљаде динара; оспорили салдо у износу од 27.230 хиљада динара и нису одговорили за износ од 457.519 хиљада динара, тако да евиденција потраживања није поуздана, јер за износ од 94% потраживања није извршено усаглашавање на дан 31. децембар 2012. године; (3) није покренут парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ а.д. Београд, у износу од 56.462 хиљаде динара, што је довело до губитка права потраживања; (4) у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле; закупцима који нису извршили своје обавезе није извршен обрачун камата; фактуре нису штампане, чувају се само у електронском облику и нису обухваћене контролним поступцима и није сравњена евиденција закупаца, будући да се евидентирају и потраживања од закупаца који су ликвидирани.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8. Интерни контролни поступци.

1.1.6. Градска општина Врачар у 2023. години отклонила је неправилности које се односе на приходе од давања у закуп објеката.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа Градске општине Врачар део прихода од давања у закуп објеката у укупном износу од 37.361 динара искористила за измирење обавеза за које законом није предвиђена могућност коришћења, и то: (1) 19.909 хиљада динара за изведене радове на фасадама на зградама у приватном власништву и процену оштећења на зградама у приватном власништву, (2) 7.656 хиљада динара за поправку лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву и (3) 9.796 хиљада динара за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9. Приходи од давања у закуп објеката.

1.1.7. Градска општина Врачар је у 2023. години, спровела јавне конкурсе и на основу закључених уговора доделила дотације невладиним организацијама, спортским клубовима и удружењима грађана.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа Градске општине Врачар извршила плаћања на име дотација невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора у износу од: (1) 643 хиљаде динара верским организацијама и (2) 509 хиљада динара осталим удружењима грађана.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10. Дотације невладиним организацијама, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора.

1.1.8. Градска општина Врачар је у 2023. години спровела одговарајуће поступке јавних набавки за услуге чувања и заштите имовине и набавку канцеларијског материјала.

У претходној ревизији утврђено је да су следећи корисници буџетских средстава преузели обавезе и извршили плаћања без спроведеног поступка јавне набавке и то: (1) Управа Градске општине Врачар платила је: 4.904 хиљаде динара предузећу „G4S Secure solution“ д.о.о. Београд, за услуге физичког обезбеђења, односно чување и заштита имовине; 1.148 хиљада динара физичком лицу и предузећу „Хопар“ д.о.о. Београд, Хотел парк за услуге смештаја и исхране физичких лица и 625 хиљада динара предузећу „TIMIX“ д.о.о. Београд, за набавку канцеларијског материјала; (2) ЈП „Пословни простор“ Врачар

платило је 11.873 хиљаде динара „DELTA GENERALI“ осигурању за услугу осигурања пословног простора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11. Преузете обавезе и извршена плаћања без спроведеног поступка јавне набавке.

1.1.9. Градска општина Врачар је у 2023. години поштовала законске прописе у области јавних набавки, који се односе на усклађеност уговореног периода са фискалном годином.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа Градске општине Врачар преузела обавезе и платила услуге, а да није поштовала законске прописе у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином и то: (1) закључила је Уговор са ДДОР „Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад, по основу колективног и допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар у износу од 1.958 хиљада динара за период 31. октобар 2012 – 31. октобар 2013. године; (2) закључила је Уговор са предузећем „Фидија пројект“ д.о.о. за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЛИСОП“ у износу од 600 хиљада динара за период 1. фебруар 2012. године – 31. јануар 2013. године; (3) закључила је Уговор са предузећем „Инфобиро“ д.о.о. Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала у вредности од 1.788 хиљада динара за период 5. јануар 2012. године – 31. јануар 2013. године; (4) закључила је Уговор са предузећем „VIEW OF NEW“ д.о.о. Београд, за набавку услуга маркетиншке агенције у износу од 3.427 хиљада динара за период 1. фебруар 2012. године – 31. јануар 2013. године и (5) закључила је Уговор са предузећем „Сору центар“ д.о.о. Београд, за услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замену тонера у износу од 2.140 хиљада динара за период 1. фебруар 2012. године – 31. јануар 2013. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.12. Преузете обавезе и извршена плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином.

1.1.10. Градска општина Врачар је у 2023. години спровела одговарајући поступак јавне набавке за услуге одржавања хигијене.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Врачар преузела обавезе и платила услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући и то: (1) уместо отвореног поступка, Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе у износу од 4.134 хиљаде динара за услуге

одржавања хигијене зграде, а набавку је спровела путем наруџбенице у износу од 318 хиљада динара и јавне набавке мале вредности у износу од 3.816 хиљада динара; (2) уместо поступка јавне набавке мале вредности, ЈП „Пословни простор“ је закључило уговор за поправку хаварисане фасаде, фасадног венца и кровне конструкције локала у улици Сазанова бр.101 у износу од 1.954 хиљаде динара, без ПДВ-а, у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива; (3) уместо јавне набавке мале вредности, Управа Градске општине спровела је три одвојене набавке, наруџбеницом – иако је износ до кога се могла спровести јавна набавка мале вредности – наруџбеницом премашен.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.13. Преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући.

1.1.11. Градска општина Врачар у 2023. години преузела је обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Врачар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације и то: 1) Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 3.022 хиљаде динара, по следећим апропријацијама: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 2.563 хиљаде динара и (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 459 хиљада динара; 2) Управа Градске општине Врачар је преузела веће обавезе у укупном износу од 4.845 хиљада динара, од чега се на рачуне односи 1.327 хиљада динара, а на уговоре 3.518 хиљада динара, по следећим апропријацијама: 1) 421000 – Стални трошкови 2.258 хиљада динара; (2) 423000 – Услуге по уговору 483 хиљаде динара; (3) 425000 – Текуће поправке и одржавање 1.513 хиљада динара и 4) 426000 – Материјал 591 хиљаду динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.14. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

1.1.12. Градска општина Врачар је у 2023. години исказала приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама.

У претходној ревизији утврђено је да у финансијским извештајима Градске општине Врачар део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: (1) део прихода је исказан мање за 7.016 хиљада динара, а део расхода и издатака више за 68.527 хиљада динара и (2) део прихода је

исказан више за 13.757 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 61.786 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.15. Економска класификација.

1.1.13. Градска општина Врачар је истинито и објективно исказала податке у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и саставним деловима завршног рачуна буџета за 2023. годину.

У претходној ревизији утврђени су недостаци и пропусти у делу Резултат пословања и Остали делови финансијског извештаја и то: (1) стање готовине на почетку године у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у износу од 313 хиљада динара разликује се од стања готовине на крају претходне године; (2) у извештају о примљеним донацијама исказане су донације и од закупаца пословног простора у износу од 9.634 хиљаде динара, али су закупци пословног простора ослобођени плаћања закупа у 2012. години у износу од 10.802 хиљаде динара и (3) Градска општина Врачар је користила сталну буџетску резерву у износу од 1.148 хиљада динара, супротно законским прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.18. Резултат пословања и остали делови финансијског извештаја.

**1.2. Градска општина
Врачар делимично је
отклонила пет
неправилности које се
односе на финансијске
извештаје и
правилност пословања**

1.2.1. Градска општина Врачар делимично је отклонила неправилности које се односе на систем интерних контрола.

У претходној ревизији утврђено је да: (1) Градска општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми; (2) нису донесена интерна акта којима би градска општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези са трошењима јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације; (3) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком; (4) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и поменуте контроле нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње; (5) Управа градске општине Врачар није вршила надзор над законитошћу рада установа „Божидар Аџија“ и Рекреативно – образовни центар „Врачар“; (6) руководство Градске општине није дефинисало политике и процедуре које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава; (7) Градска

општина Врачар није одредила директне кориснике буџетских средстава у складу са законским прописима; (8) није прописала дијаграм тока документације; (9) није усвојила процедуре рада у САП програму; (10) због преузимања извода у txt формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим и њихове исправке тако да је главна књига непрегледна; (10) у главној књизи ЈП „Пословни простор“ књижење није вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима; (11) Агенција за буџетску инспекцију Града Београда није у 2012. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у Градској општини Врачар и (12) Служба за интерну ревизију Градске управе Града Београда није у 2012. години обављала послове из своје надлежности у Градској општини Врачар.

Градска општина Врачар није ажурирала Стратегију управљања ризиком донету 2014. године, од дана усвајања до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописује ажурирање стратегије на сваке три године, а по потреби и раније.

У току поступка ревизије Веће Градске општине Врачар усвојило је Стратегију управљања ризиком (Мера предузета у поступку ревизије број 2).

Више детаља у вези са откривеном неправилности и мером исправљања дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1. Систем интерних контрола.

1.2.2. Градска општина Врачар делимично је отклонила неправилности које се односе на расходе за запослене.

У претходној ревизији утврђено је да је: (1) Градска општина у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплатила више од износа који се могао исплатити према важећим прописима, јер су: у јануару 2012. године коефицијенти за изабрана лица неправилно увећани за стимулативни фактор; за део запослених лица у Управи Градске општине Врачар неправилно утврђени основни коефицијенти; запосленима који имају право на увећање коефицијента, наведено увећање неправилно утврђено или је неосновано додељено; начелницима одељења и заменицима начелника одељења неправилно утврђен коефицијент и третирани су као постављена, уместо као распоређена лица; (2) у току 2012. године примљено је десет лица у радни однос на одређено време без претходне сагласности Града Београда; (3)

Број сати прековременог рада из решења који је коришћен приликом обрачуна и исплате зараде различит је од електронске евиденције о присутности на послу; (4) Управа Градске општине Врачар је извршила исплату накнада у износу од 1.156 хиљада динара, по основу тужбе два запослена лица, без обрачуна и исплате пореза и доприноса на исту; (5) На разделу „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“, планирана је и извршена исплата зарада у износу од 24.329 хиљада динара, за начелницу Управе, заменика начелника Управе, начелнике одељења и заменике начелника одељења, уместо на разделу Управа Градске општине Врачар; (6) ЈП „Пословни простор“ је неправилно вршило обрачун и исплату накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 90% основне зараде, уместо 65%; (7) Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери, Управа Градске општине и ЈП „Пословни простор“ уплаћивали су електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.).

У току поступка ревизије: 1) Градска општина Врачар је Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар прописала увећање коефицијената од 10% за звања и занимања запослених и то: (1) за три запослена који раде на пословима извршења; (2) за десет запослених који раде на пословима административно-техничке природе у звању вишег референта; (3) за два запослена који обављају курирске послове и (4) за једног запосленог који ради на пословима кафе кухиње, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, којим за наведена звања и занимања није прописано увећање. Неоснованим увећањем коефицијената у 2023. години Градска општина Врачар извршила је расходе у укупном износу од најмање 1.073 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; 2) Веће Градске општине Врачар није поступило у складу са чланом 53 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и није донело решење о престанку рада службеника на положају у року од осам дана од дана наступања разлога због којих је рад на положају престао, а у вези са чланом 51 став 1 тачке 1) и 7) истог закона којима је прописано да службенику престаје рад на положају протеклом времена на које је постављен, односно даном навршења 65. године живота; 3) Веће Градске општине, почев од 3. септембра 2021. године, на свака три месеца поставља исто лице за вршиоца дужности начелника Управе Градске општине, без спровођења и без оглашавања јавног конкурса, што није у складу са чланом 56 ст. 2 и 3 Закона о запосленима

у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којима је прописано да Веће може поставити вршиоца дужности, који ће обављати послове начелника управе најдуже на три месеца, без спровођења јавног конкурса, односно да се јавни конкурс за попуњавање положаја оглашава у року од 15 дана од дана постављења вршиоца дужности и 4) Градска општина Врачар планирала је и извршила исплату плата у 2023. години, за три помоћника председника Градске општине у укупном износу од 9.789 хиљада динара, са раздела Управе Градске општине, уместо са раздела Председника Градске општине, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4. Расходи за запослене.

1.2.3. Градска општина Врачар делимично је отклонила неправилности које се односе на извршена плаћања без правног основа за настанак пословне промене.

(1) Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери и Управа Градске општине су у току 2012. године исплатили укупно 3.018 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање; (2) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћање за набавку допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар; (3) Јавно предузеће „Пословни простор“ Врачар је преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 926 хиљада динара за набавку услуга заступања, иако је за те послове одређен јавни правобранилац; (4) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у износу од 18.602 хиљаде динара и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада динара; (5) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада динара; (6) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у износу од 9.796 хиљада динара; (7) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и у 2012. години извршила плаћање у износу од 1.245 хиљада динара за набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослених, а за остала запослена лица плаћање је извршено у 2013. години; (8) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 3.211 хиљада динара, а да

Скупштина Градске општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом; (9) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 776 хиљада динара за ученичке награде, а да Скупштина Градске општине није донела одговарајући акт; (10) Градска општина Врачар је исплатила финансијску помоћ физичким лицима у износу од 541 хиљаде динара, а да Скупштина Градске општине није донела одговарајући акт и (11) Јавно предузеће „Пословни простор“ Врачар исплатило је 30 хиљада динара за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари, где је и одржан састанак Управног одбора.

Градска општина Врачар извршила је расходе у износу од најмање 9.573 хиљаде динара за финансирање извођења радова на текућем одржавању зграда на територији Градске општине Врачар, иако финансирање текућег одржавања зграда није посао прописан Статутом Градске општине Врачар, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 25) Статута Градске општине Врачар, којим је прописано да се Градска општина стара и обезбеђује средства за бесповратно суфинансирање активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде у складу са законом и одлуком Скупштине Града, којом ће бити утврђени прецизни критеријуми.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5. Извршена плаћања без правног основа за настанак пословне промене

1.2.4. Градска општина Врачар делимично је отклонила неправилности које се односе на Спровођење пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији утврђени су следећи пропусти и неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза и то код: 1. Управе Градске општине Врачар јер: (1) није извршила попис нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада динара; (2) није извршила попис 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада динара; (3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад; (4) пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунополагач и (4) утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ и попис ових улагања није извршен; 2. ЈП „Пословни простор Врачар“ јер: (1) није извршило попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљаде динара; (2) није сачинило упутство и план

рада по коме ће се вршити редован годишњи попис; (3) директор није донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису; (4) пописне листе за попис пословног простора, попис враћеног пословног простора и опреме не садрже све елементе и то: утврђивање стварних количина имовине која се пописује, као и уношење података у пописне листе; уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

У току поступка ревизије утврдили смо да пописна комисија није извршила достављање посебних пописних листи за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације и то: два мотоцикла која су дата на коришћење Полицијској станици Врачар, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.16. Спровођење пописа имовине и обавеза.

1.2.5. Градска општина Врачар делимично је отклонила неправилности које се односе на Идентификовање и евидентирање имовине и обавеза.

У претходној ревизији код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању и евидентирању код: 1. Управе Градске општине Врачар: (1) у пословним књигама није евидентирала 332 стана површине 14.350 m² у вредности од 1.574.792 хиљаде динара; (2) у пословним књигама није евидентирала 31 гаражу површине 1.389,45 m² у вредности од 223.310 хиљада динара; (3) у пословним књигама није евидентирала 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада динара; (4) у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада динара; (5) у пословним књигама није исказала потраживања у износу од 10.657 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката; (6) у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 1.605 хиљада динара; (7) у пословним књигама се не води опрема за јавну безбедност (ватрогасни апарати и сл.); (8) код Управе Градске општине између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза постоје одступања, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 920 хиљада динара и (9) У Билансу стања је утврђена неусаглашеност вредности нефинансијске

имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 2.473 хиљаде динара и залиха у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара; 2. ЈП „Пословни простор“ Врачар: у пословним књигама није евидентирало потраживање по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 493.679 хиљада динара и потраживање по основу осигурања пословног простора у износу од 23.630 хиљада динара.

Градска општина Врачар у својим пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавезе према добављачима, у износу од најмање 2.742 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се обавезе настале у текућој години, а која ће захтевати исплату у наредној години, књиже одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.17. Идентификовање и евидентирање имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Врачар која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Врачар, није ажурирала Стратегију управљања ризиком, од дана усвајања 2014. године до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописује ажурирање стратегије на сваке три године, а по потреби и раније (Систем интерних контрола – Откривена неправилност број 2).
2. Градска општина Врачар није у потпуности поштовала законске прописе који се односе на расходе за запослене и то: 1) Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар прописала увећање коефицијената од 10% за звања и занимања запослених и то: (1) за три запослена који раде на пословима извршења; (2) за десет запослених који раде на пословима административно-техничке природе у звању вишег референта; (3) за два запослена који обављају курирске послове и (4) за једног запосленог који ради на пословима кафе кухиње, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, којим за наведена звања и занимања није прописано увећање. Неоснованим увећањем коефицијената у 2023. години Градска општина Врачар извршила је расходе у укупном износу од најмање 1.073 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; 2) Веће Градске општине Врачар није поступило у складу са чланом 53 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и није донело решење о престанку рада службеника на положају у року од осам дана од дана наступања разлога због којих је рад на положају престао, а у вези са чланом 51 став 1 тачке 1) и 7) истог закона којима је прописано да службенику престаје рад на положају протеклом времена на које постављен, односно даном навршења 65. године живота; 3) Веће Градске општине, почев од 3. септембра 2021. године, на свака три месеца поставља исто лице за вршиоца дужности начелника Управе Градске општине, без спровођења и без оглашавања јавног конкурса, што није у складу са чланом 56 ст. 2 и 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којима је прописано да Веће може поставити вршиоца дужности, који ће обављати послове начелника управе најдуже на три месеца, без спровођења јавног конкурса, односно да се јавни конкурс за попуњавање положаја оглашава у року од 15 дана од дана постављења вршиоца дужности и 4) Градска општина Врачар планирала је и извршила исплату плата у 2023. години, за три помоћника председника Градске општине у укупном износу од 9.789 хиљада динара, са раздела Управе Градске општине, уместо са раздела Председника Градске општине, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему (Расходи за запослене – Откривена неправилност број 3).
3. Градска општина Врачар извршила је расходе у износу од најмање 9.573 хиљаде динара за финансирање извођења радова на текућем одржавању зграда на територији Градске општине, иако финансирање текућег одржавања зграда није посао прописан Статутом Градске општине, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 25) Статута Градске

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;

општине Врачар, којим је прописано да се Градска општина стара и обезбеђује средства за бесповратно суфинансирање активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде у складу са законом и одлуком Скупштине Града, којом ће бити утврђени прецизни критеријуми (Извршена плаћања без правног основа за настанак пословне промене – Откривена неправилност број 4).

4. Градска општина Врачар није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Стратегију управљања ризиком, усвојену 2014. године, није ажурирала од дана усвајања до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописује ажурирање стратегије на сваке три године, а по потреби и раније и 2) није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност број 1).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Пописна комисија није извршила достављање посебних пописних листи за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације и то: два мотоцикла која су дата на коришћење Полицијској станици Врачар, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Спровођење пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 5).
6. Градска општина Врачар у својим пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавеза према добављачима, у износу од најмање 2.742 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се обавезе настале у текућој години, а која ће захтевати исплату у наредној години, књиже одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења (Идентификовање и евидентирање имовине и обавеза – Откривена неправилност број 6).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да: 1) увећање коефицијената за обрачун и исплату плата у Градској општини утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; 2) престанак рада службеника на положају утврде решењем које доноси орган надлежан за постављање службеника; 3) огласе јавни конкурс за попуњавање положаја – начелника Управе Градске општине и 4) планирају и извршавају расходе за плате помоћника председника Градске општине на одговарајућој организационој класификацији (Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да радове на одржавању зграда изводе у складу са одредбама Статута Градске општине Врачар, односно за надлежности утврђене законским и подзаконским прописима (Препорука број 2).

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да попис имовине која се налази код других правних субјеката спроведу у складу са прописима (Препорука број 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да обавезе по рачунима настале у текућој години, а које захтевају исплату у наредној години, књиже у пословним књигама, одобрењем конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења (Препорука број 4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току поступка ревизије Градска општина Врачар учинила је јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији, са стањем на дан 30. септембар 2024. године (Мера предузета у поступку ревизије број 1).

У току поступка ревизије, Веће Градске општине Врачар донело је 30. септембра 2024. године Стратегију управљања ризицима Градске општине Врачар. (Мера предузета у поступку ревизије број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Градска Општина Врачар је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска Општина Врачар, обавезна је да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска Општина Врачар обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска Општина Врачар обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног

извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. новембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁴, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Врачар⁶.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градске општине Врачар, Његошева 77, Београд, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар, за 2012. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Врачар је део територије Града Београда која на свом подручју врши одређене послове локалне самоуправе из надлежности Града одређене Статутом Града Београда. Територија Градске општине заузима површину од 292ha. Према подацима пописа становништва из 2022. године Врачар има 55.406 становника.

Градска општина има богато културно-историјско наслеђе. На Врачару су смештене институције: Народна библиотека, Завод за заштиту споменика културе, Музеј Николе Тесле, Природњачки музеј. Врачар има четири позоришта. На Врачару се налази седиште најстарије издавачке куће у Србији, Српске књижевне задруге.

Органи Градске општине су Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине, Управа Градске општине и Локални омбудсман. Скупштина Градске општине има 63 одборника. Извршни органи Градске општине су Председник и Веће Градске општине. Председник Градске општине има три помоћника председника. Веће Градске општине има девет чланова. Управа Градске општине образована је као јединствени орган чијим радом руководи в.д. начелника, који има в.д. заменика начелника. У Управи Градске општине образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и то: Одељење за буџет, финансије и набавке, Одељење за имовинско – правне и стамбене послове, Одељење за друштвене делатности и пројекте, Одељење за грађевинске и комуналне послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за озакоњење послова, Одељење за општу управу и заједничке послове и Служба за скупштинске послове.

Остали корисници буџета Градске општине су: Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији; Установа Спортско-рекреативно образовни центар „Врачар“ – у ликвидацији и Установа културе „Божидарац“, Врачар.

Основно образовање обавља се у шест основних школа, једној Специјалној основној школи за децу ометену у развоју „Душан Дугалић“ и Школи за основно музичко образовање „Јосиф Маринковић“. Средње образовање обавља се у три средње и три музичке школе „Станковић“, „Мокрањац“ и „Славенски“.

Седиште Градске општине Врачар је у Београду, улица Његошева број 77. Матични број Општине је 07013183. Порески идентификациони број је 101989714, а рачун извршења буџета 840-97640-51.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

⁴ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године;

⁵ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године;

⁶ Број: 400-1219/2024-04/1 од 15. априла 2024. године;

У току 2013. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину о чему је сачињен Извештај, број: 400-921/2013-01 од 25. децембра 2013. године.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2019. годину и сачинила Извештај, број: 400-2659/2019-04/15 од 23. јула 2020. године.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2023. годину обавио је „EuroAudit“ д.о.о. Београд.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину⁷.

Градска општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Врачар⁸.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Врачар је утврђено: да је Градска општина отклонила 12 откривених неправилности, док је шест неправилности делимично отклонила.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁹;
- Закон о буџетском систему¹⁰;
- Закон о локалној самоуправи¹¹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁵,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁶;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁸;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁹;

⁷ Број: 400-921/2013-01 од 25. децембра 2013. године;

⁸ Број: 400-921/2013-01 од 3. децембра 2014. године;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др. закон и 92/23;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон, 47/18 и 111/21-др. закон;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, ... 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... 118/21, 10/22-усклађени дин. изн, 138/22, 6/23-усклађени дин. изн, 92/23 и 6/24-усклађени дин. изн;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, ..., 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁰,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²¹;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²²;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁴;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁵;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶;
- Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину²⁷;
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Врачар у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину и
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Врачар.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Градске општине Врачар како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23;

²¹ „Службени гласник РС“, број 159/20;

²² „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23;

²³ Службени гласник РС“, број 89/19;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;

²⁷ „Службени лист Града Београда“ бр. 120/22 и 38/23.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Градска општина Врачар доставила је 18. марта 2024. године, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину²⁹, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа. Начелник Градске општине Врачар донео је Кодекс понашања службеника и намештеника Градске општине Врачар³⁰.

Директни корисници буџетских средстава су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине, Управа Градске општине и Локални омбудсман.

Градска општина Врачар нема индиректне кориснике буџетских средстава.

Остали корисници буџетских средстава су: (1) ЈП за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ у ликвидацији; (2) Установа спортско-рекреативни образовни центар „Врачар“ у ликвидацији и (3) Установа културе „Божидарац“.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99 од 27. децембра 2011, 106 од 5. децембра 2013. године;

²⁹ Број:1-00757/24;

Утврђено је да су органи Градске општине Врачар радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине Врачар³¹, Пословника о раду Скупштине Градске општине Врачар³², Пословник о раду Већа Општине³³, Одлуке о Управи Градске општине Врачар³⁴, донели низ других аката којима се доприноси успостављању и функционисању система финансијског управљања и контроле, и то:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Градске општине Врачар³⁵, Стратегија за унапређење приступачности Градске општине Врачар за период од 2018. до 2025. године;

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁶, Правилник о поступцима обраде и току кретања рачуноводствене документације³⁷ Правилник о условима и начину коришћења службеног возила³⁸, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Врачар³⁹, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар, (други пречишћен текст)⁴⁰, Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар⁴¹;

Упутства: Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Врачар⁴², Упутство о коришћењу репрезентације,⁴³ Упутство о измени упутства о коришћењу репрезентације⁴⁴;

Одлуке: Одлука председника Градске општине Врачар о употреби службених мобилних телефонских апарата⁴⁵;

Организациона структура

Органи Градске општине Врачар су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине, Управа Градске општине и Локални онбудсман.

Скупштина Градске општине је највиши орган чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником.

Председник Градске општине и Веће Градске су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Градске општине, заменик председника Градске општине и девет чланова Већа Градске општине, који се налазе на сталном раду у Градској општини. Председник градске општине има три помоћника.

Управа Градске општине образована је као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности Градске општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине Градске општине, Председника Градске општине и Већа Градске општине.

Управом Градске општине руководи начелница, која је као службеник на положају, решењем Већа Градске општине од 3. септембра 2021. године први пут постављена за вршиоца дужности начелника Управе Градске општине. Од дана постављања вршиоца дужности начелника Управе Градске општине па до дана издавања овог извештаја, начелник управе Градске општине је у статусу вршиоца дужности.

Начелница Управе Градске општине има заменицу која је Решењем Већа Градске општине 30. августа 2023. године први пут постављена за вршиоца дужности Заменика начелника. Од дана постављања вршиоца дужности Заменика начелника Управе Градске општине па до дана издавања овог извештаја, заменица начелнице управе Градске општине је у статусу вршиоца дужности.

³¹ „Службени лист Града Београда“, број 77/19;

³² „Службени лист Града Београда“, бр. 88/19 и 98/19-исправка;

³³ Број: 96-38/2012-VIII/1 од 4. јула 2012. године;

³⁴ „Службени лист Града Београда“, број 88/19;

³⁵ Број: 96-9/2014- VIII/1 од 12. фебруара 2014. године;

³⁶ Број: 110-6/2010 -VIII од 31. децембра 2010. године и 110-2/2016 -VIII од 15. децембра 2016. године;

³⁷ Број: 92-28/2018 од 10. октобра 2017. године;

³⁸ Број: 920-327/13 од 28. августа 2013. године;

³⁹ Број: 96-58/2022-VIII/1 од 2. септембра 2022. године;

⁴⁰ Број: 110-3/2015-V од 24. октобра 2014. године;

⁴¹ Број: 96-41/2017-VIII/2 од 12. маја 2017. године;

⁴² Број: 92-11/2016 од 15. децембра 2016. године;

⁴³ Број: 920/1-53/2013-VIII од 8. новембра 2013. године;

⁴⁴ Број: 920-27/2019-VIII од 21. фебруара 2019. године;

⁴⁵ Број: 920-126/2022 од 8. септембра 2022. године;

Управа Градске општине има следеће организационе јединце: Одељење за буџет, финансије и набавке, Одељење имовинско-правне послове и стамбене послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за грађевинске и комуналне послове, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за друштвене делатности и пројекте, Одељење за озакоњење објеката, Служба за скупштинске послове и Кабинет председника.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Веће Градске општине Врачар је на седници одржаној 12. фебруара 2014. године усвојило Стратегију управљања ризицима Градске општине Врачар⁴⁶. На основу Стратегије управљања ризицима утврђене су приоритетне контролне активности и процедуре које је донело Веће Градске општине и Начелник Управе Градске општине. Од дана доношења, до краја 2023. године, Градска општина Врачар није извршила ажурирање стратегије управљања ризиком, како је прописано чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, који је Градска општина поднела Централној јединици за хармонизацију у делу 3. под називом „Организационо успостављање система финансијског управљања и контроле“, у подтачки 3.9. која се односи на број идентификованих пословних процеса, наведено је да је Градска општина идентификовала 45 пословних процеса, а у подтачки 3.10 која се односи на документа која има Градска општина, наведено је да Градска општина нема Стратегију управљања ризиком.

Градска општина Врачар је у документу Систем менаџмента квалитетом утврдила девет основних процеса и осам процеса подршке, за које су дефинисани картони процеса.

У 2023. години извршно је преиспитивање (ажурирање) процеса, о чему је састављен ажурирани картон процеса. Ажурирања картона процеса извршено је у периоду од 1. до 14. марта 2023. године, о чему је 5. априла 2023. године састављен Записник са редовног преиспитивања система менаџмента од стране руководства (в.д. начелника Управе Градске општине и руководиоци одељења).

У Записнику је констатовано да Градска општина врши анализу ризика за сваки процес система менаџмента квалитетом посебно, а узимајући у обзир све специфичности самог процеса, као и да су дефинисани ризици процеса у сагласности са принципима финансијског управљања и контроле.

Надзорна провера система менаџмента квалитета, по захтевима стандарда ISO 9001:2015, SRPS ISO 14001:2015, као и документација и процеси система менаџмента Градске општине за обим активности „Услуге јавног сектора – локално управљање“, завршена је 21. марта 2023. године. Извештај са надзорне провере⁴⁷ оверен је 16. маја 2023. године од стане сертификационог тела⁴⁸, које је вршило проверу и од стране запосленог у Управи Градске општине који обавља послове управљања квалитетом.

У току поступка ревизије ревизорима је достављен 21 картон процеса, ажуриран у 2023. години, који садржи: основне информације о процесу, праћење процеса, анализу контекста и заинтересованих страна, анализу ризика и мере у вези са ризиком.

⁴⁶ Број: 96-9/2014-VIII/1;

⁴⁷ Број: Reg.br.783-202-066 #1;

⁴⁸ Management Sistema Certification, д.о.о, Београд;

На основу увида у картоне процеса, утврдили смо да су у делу под називом анализа ризика садржани подаци о врсти ризика, узроку ризика, мерама које се тренутно предузимају у вези са утврђеним ризиком, вероватноћи настанка ризика и ефектима које ризик производи.

Из наведеног можемо закључити да Градска општина Врачар једном годишње у оквиру провера система менаџмента квалитетом анализира и ажурира контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, али да није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са подзаконским актима којима је регулисана област финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У току поступка ревизије, Веће Градске општине Врачар донело је 30. септембра 2024. године Стратегију управљања ризицима Градске општине Врача⁴⁹. Мера предузета у поступку ревизије описана је у тачки 2.1 овог извештаја.

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за спровођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола, интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Градска општина Врачар врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Градске општине Врачар, адреса www.vracar.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби.

Градска општина Врачар није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, како је прописано Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. У току поступка ревизије, у периоду након издавања Нацрта извештаја, Градска општина Врачар предузела је мере исправљања, тако што је на сајту општине <https://vracar.rs/javnost-rada/sistematizacija/> објавила табелу о броју запослених и радно ангажованих лица на дан 30. септембар 2024. године.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Градска општина Врачар за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм имплементиран од стране Секретаријата за финансије Градске управе Града Београда под називом „SAP“, који је имплементиран половином 2014. године.

Одељењем за буџет, финансије и набавке руководи начелник одељења. Одељење се састоји из четири одсека и то: Одсек за буџет, Одсек за трезор, Одсек за финансијско – материјалне послове и Одсек за набавке. Одељењем за буџет, финансије и набавке руководи начелник

⁴⁹ Број: 96-55/2024-VIII/2;

одељења. У овом одељењу обављају се послови: буџета, трезора, финансија и набавки, као и израда упутстава и процедура, покретање иницијативе код надлежних органа, издавање стручних мишљења и други послови.

У оквиру Одсека за буџет поред послова који се односе на припрему и извршавање буџета врши се састављање периодичних финансијских извештаја, као и израда консолидованог завршног рачуна буџета.

У оквиру Одсека за трезор, поред послова трезора између осталих воде се дневник и главна књига трезора, главне књиге директних корисника буџетских средстава, као и помоћне књиге прихода/примања и расхода/издатака, донација, трансфера и друге помоћне књиге по потреби.

У оквиру Одсека за материјално – финансијске послове обављају се стручни послови који се односе на финансијско – материјално пословање, као и вођење помоћних књига и евиденција које се односе на основана средства, купце, добављаче, као и послови у вези са припремом и спровођењем пописа имовине и обавеза.

У оквиру Одсека за набавке обављају се послови спровођења јавних набавки и набавки које немају карактер јавних, послови доношења Плана јавних набавки и Плана набавки које немају карактер јавних, израда конкурсне документације и остали послови у вези са набавкама.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Градска општина Врачар је у 2024. години, након добијене сагласности Државне ревизорске институције, ангажовала друго лице које испуњава услове за обављање послова ревизије. „EuroAudit“ д.о.о. Београд, 30. априла 2024. године издало је Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја Градске општине Врачар за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, у коме је дато позитивно мишљење.

Откривена неправилност број 1

Градска општина Врачар није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то:

- Стратегију управљања ризиком, усвојену 2014. године, није ажурирала од дана усвајања до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописује ажурирање стратегије на сваке три године, а по потреби и раније;
- није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Мера предузета у поступку ревизије број 1

У току поступка ревизије Градска општина Врачар учинила је јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији, са стањем на дан 30. септембар 2024. године.

2. Интерна ревизија

У оквиру Градске управе Града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оценое економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

У току 2023. године Служба за интерну ревизију Града Београда није вршила интерну ревизију у Градској општини Врачар.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину

2.1. Систем интерних контрола

Градска општина Врачар није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

- 1) Градска општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми;
- 2) нису донесена интерна акта којима би градска општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези са трошењима јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације;
- 3) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком;
- 4) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и поменуте контроле нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње;
- 5) Управа градске општине Врачар није вршила надзор над законитошћу рада установа „Бождар Ација“ и Рекреативно – образовни центар „Врачар“;
- 6) руководство градске општине није дефинисало политике и процедуре које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;
- 7) Градска општина Врачар није одредила директне кориснике буџетских средстава у складу са законским прописима;
- 8) Није прописала дијаграм тока документације;
- 9) Није усвојила процедуре рада у САП програму;
- 10) Због преузимања извода у txt формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим и њихове исправке тако да је главна књига непрегледна;
- 11) У главној књизи ЈП „Пословни простор“ књижење није вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.
- 12) Агенција за буџетску инспекцију Града Београда није у 2012. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Врачар и
- 13) Служба за интерну ревизију Градске управе Града Београда није у 2012. години обављала послове из своје надлежности у Градској општини Врачар.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар делимично отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Градска општина Врачар је 15. децембра 2016. године донела Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Врачар, којим се ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета Градске општине Врачар, укључених у консолидовани рачун трезора Општине.

Овим Упутством уређује се начин преузимања и плаћања обавезе, интерни рачуноводствени контролни поступци провере законитости и исправности састављених исправа о пословној промени и другом догађају, који се са пратећом документацијом уз захтев за плаћање и преузимање обавеза достављају на књижење у прописаном року.

2) Градска општина Врачар донела је 28. августа 2013. године Правилник о условима и начину коришћења службеног возила, а 8. новембра 2013. године и Упутство о коришћењу репрезентације, у којем су описани трошкови репрезентације.

3) Веће Градске општине Врачар је 12. фебруара 2014. године усвојило Стратегију управљања ризицима Градске општине Врачар. У Стратегији је наведено да се њено ефективно спровођење огледа у ефикасној процени ризика, утврђивању потенцијално проблематичних подручја, утврђивање контролних активности које су дефинисане кроз процедуре у циљу обезбеђивања реалности и интегритета финансијских и пословних извештаја, са намером доброг финансијског управљања, заштите јавних средстава и побољшања пословања кроз остваривање планираних циљева. Више је описано у Прилогу 1 овог извештаја. *У току поступка ревизије, Веће Градске општине Врачар донело је 30. септембра 2024. године Стратегију управљања ризицима Градске општине Врачар.*

4) У складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима 14. марта 2023. године израђени су Картони процеса за поступке које обавља Градска општина (издавање грађевинских дозвола и решења, издавање решења у области комуналних послова, издавање решења о уклањању објекта, издавање употребних дозвола, издавање уверења, награђивање ученика и студената, креирање и праћење реализације стратегија, акционих планова и програма, управљање људским ресурсима, инспекцијски надзор у комуналној делатности, принудно извршење, управљање јавним набавкама, експропријације, исељење из станова и заједничких просторија, регистрација стамбених заједница и управника, издавање уверења и потврда, праћење и подршка седницама Већа Градске општине Врачар, интерне комуникације и вођење записника и бележака са састанака и седница, праћење и подршка седницама скупштине, складиштење и издавање материјалних средстава, одржавање инфраструктуре, опреме и уређаја, издавање решења о озакоњењу објеката). Извршена је анализа ризика свих релевантних процеса путем обрасца Картон процеса, утврђене су вероватноће и ефекти њиховог дешавања, узроци њиховог настанка као и мере које се предузимају као одговор на идентификоване ризике. Анализа ризика се обавља једном годишње у складу са захтевима стандарда ИСО 9001:2015 и ИСО 14001:2015 и пројектованог система менаџмента за које Градска општина поседује сертификате. Више је описано у Прилогу 1 овог извештаја.

5) Решењем Привредног суда у Београду је Народни универзитет „Божидар Ација“ – у ликвидацији, у улици Радослава Грујића бр.3, Београд обрисан из судског регистра услед окончања ликвидације 3. марта 2022. године.

Скупштина Градске општине Врачар је 30. септембра 2019. године донела Одлуку о укидању Установе Спортско-рекреативни образовни центар „Врачар“ и покретању ликвидације. Одлуком Скупштине Градске општине Врачар од 1. фебруара 2024. године усвојен је редован годишњи финансијски извештај Установе Спортско-рекреативни образовни центар „Врачар“, Београд – у ликвидацији за 2023. годину са извештајем екстерног ревизора о извршеној ревизији годишњих финансијских извештаја.

6) Поред писаних процедура и политика које су наведене у тачкама 1) и 2) Градска општина Врачар је донела и следећа акта: Политика квалитета и заштите животне средине Градске општине Врачар, Кодекс понашања службеника и намештеника Градске општине Врачар, Декларација о улози функције управљања људским ресурсима у Градској општини Врачар, Пословник квалитета и Пословник система менаџмента животном средином.

7) Градска општина Врачар одредила је директне буџетске кориснике у складу са чланом 2 тачка 7) Закона о буџетском систему. У Списку корисника јавних средстава на дан 31. децембар 2022. године и 31. децембар 2023. године, као директни корисници уписани су: 1) Скупштина Градске општине; 2) Председник Градске општине; 3) Веће Градске општине; 4) Локални омбудсман Градске општине и 5) Управа Градске општине. Истовремено, уписани

директни корисници су носиоци посебних раздела у оквиру Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину.

8) Градска општина Врачар је 10. октобра 2017. године донела Правилник о поступцима обраде и току кретања рачуноводствене документације.

9) Према наводима из поднете документације (потписан и оверен Прилог 5) Градска општина Врачар користи прописане пословне процесе за припрему и извршење буџета у САП програму.

10) Према наводима из поднете документације (потписан и оверен Прилог 5) увођењем електронског начина плаћања, књижење извода у програму САП је једноставније, што доводи до боље прегледности главне књиге.

11) Скупштина Градске општине Врачар је 29. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд. Скупштина Градске општине Врачар је 1. фебруара 2024. године усвојила редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији, Београд, за 2023. годину са извештајем екстерног ревизора о извршеној ревизији годишњих финансијских извештаја.

12) Послове инспекцијског надзора директних и индиректних буџетских корисника у складу са Законом о буџетској инспекцији⁵⁰, обавља министарство надлежно за послове финансија преко буџетских инспектора.

13) Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине, коју је својим потписом потврдио и председник, у Градској општини није вршена интерна и екстерна контрола финансијских извештаја од стране контролних органа Града и Републике у 2023. години.

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2023. годину извршило је „EuroAudit“ д.о.о. Београд, и изразило позитивно мишљење о консолидованим финансијским извештајима.

Докази:

(Докази за тачку 1: 1) Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Врачар, број: 92-11/2016 од 15. децембра 2016. године; 2) Правилник о условима и начину коришћења службеног возила, број: 920-327/13 од 28. августа 2013. године; Упутство о коришћењу репрезентације, број: 920/1-53/2013-VIII од 8. новембра 2013. године; 3) Стратегија управљања ризицима Градске општине Врачар, број: 96-9/2014-VIII/1 од 12. фебруара 2014. године; 4) 21 Картон процеса од 14. марта 2023. године; 5) Решење Привредног суда у Београду од 3. марта 2022. године; Потврда о одјави регистрације Народног универзитета „Божидар Аџија“ – у ликвидацији из јединственог регистра пореских обвезника, број: ПО-291533 од 13. априла 2022. године; Одлука о укидању Установе Спортско-рекреативни образовни центар „Врачар“, број: 96-62/2019-VIII/4 од 30. септембра 2019. године; Одлука Скупштине Градске општине Врачар, број: 96-4/2024-VIII/6 од 1. фебруара 2024. године; Извештај независног ревизора „Kulezic&Consultation“ д.о.о. Београд, од 29. јануара 2024. године; 6) Политика квалитета и заштите животне средине Градске општине Врачар од 28. марта 2022. године, Кодекс понашања службеника и намештеника Градске општине Врачар, број: 92-29/17 од 29. новембра 2017. године; Декларација о улози функције управљања људским ресурсима у Градској општини Врачар, број: 96-66/2021-VIII/6 од 27. децембра 2021. године; Пословник квалитета од 17. априла 2018. године и Пословник система менаџмента животном средином од 15. априла 2019. године; 7) Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, број: 96-83/2022-VIII/3 од 28. децембра 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, број: 96-33/2023-VIII/2 од 5. јуна 2023. године; Списак корисника јавних средстава на дан 31. децембар 2022. године, Списак корисника јавних средстава на дан 31. децембар 2023. године; 8) Правилник о поступцима обраде и току кретања рачуноводствене документације, број: 92-28/2017 од 10. октобра 2017. године; 9) Припрема и извршење буџета у САП-у,

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 118/21;

пословни процеси, Прилог 5; 10) Главна гњига Градске општине Врачар за 2023. годину, Прилог 5; 11) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар”, Београд, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; 13) Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 6. јуна 2024. године; Извештај „EuroAudit“ д.о.о. Београд, од 30. априла 2024. године о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године)

Откривена неправилност број 2

Градска општина Врачар је у 2023. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на систем интерних контрола, јер Стратегију управљања ризиком, усвојену 2014. године, није ажурирала од дана усвајања до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописује ажурирање стратегије на сваке три године, а по потреби и раније.

Мера предузета у поступку ревизије број 2

У току поступка ревизије, Веће Градске општине Врачар донело је 30. септембра 2024. године Стратегију управљања ризицима Градске општине Врачар.

2.2. Припрема и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) У општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине, као и буџетски суфицит, односно дефицит;
- 2) Подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у износу од 14.130 хиљада динара исказани су у Одлуци о буџету градске општине за 2012. годину описно, а не и према економској класификацији;
- 3) Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 4.569 хиљада дин. и добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 13.192 хиљаде дин, који су били познати у моменту доношења Одлуке;
- 4) Скупштина градске општине Врачар није донела Одлуку о буџету до 20.12.2012. године, јер директно зависи од доношења Одлуке о буџету града Београда, која је донета на седници скупштине града 14. децембра 2011. године, а ступила на снагу 22. децембра 2011. године;
- 5) У Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) У општем делу Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину исказана је нето набавка нефинансијске имовине, буџетски дефицит.
- 2) Сви приходи и примања исказани су у општем делу Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину према економској класификацији и по изворима финансирања.
- 3) У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину исказани су сви текући трансфери Републике у корист нивоа општина – 733154 у износу од 6.000 хиљада динара и текући трансфери градова у корист нивоа општина – 733157 у износу од 12.437 хиљада динара, који су били познати у поступку усвајања ребаланса буџета градске општине. У Извештају Т – Трезор Управе за трезор за 2023. годину који је усклађен са главном књигом Градске општине укупно остварени приходи

евидентирани на конту 733154 износе 7.315 хиљада динара, а на конту 733157 износе 20.617 хиљада динара.

4) Скупштина Градске општине Врачар је 28. децембра 2022. године донела Одлуку о буџету за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, са закашњењем од осам дана, јер директно зависи од доношења Одлуке о буџету Града Београда, која је донета 26. децембра 2022. године. Према календару буџета локалне власти, који је прописан чланом 31 Закона о буџетском систему скупштина локалне власти до 20. децембра доноси одлуку о буџету локалне власти.

5) У Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну за следеће буџетске кориснике: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине, Локални омбудсман и Управа Градске општине.

Докази:

(Докази за тачку 2: 1), 2) и 5) Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, број: 96-83/2022-VIII/3 од 28. децембра 2022. године; 3) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, број: 96-33/2023-VIII/2 од 5. јуна 2023. године; Извештај Т-Трезор Министарства финансија – Управе за трезор, Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за 2023. годину, закључни лист Градске општине за 2023. годину; 4) Одлука о буџету Града Београда за 2023. годину, „Службени лист Града Београда, број 108/22“, Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, број: 96-83/2022-VIII/3 од 28. децембра 2022. године)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на припрему и доношење буџета.

2.3. Остварени приходи буџета и њихово законито и наменско коришћење

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:

- 1) Градска општина је закључила Анексе уговора о ороченом депозиту 24. децембра 2012. године са две пословне банке под различитим условима и то са „АИК банком“ а.д. Ниш, са каматом на депонована средства у висини од 12,25% на годишњем нивоу и „Еуробанк“ а.д. Београд, са каматом на депонована средства у висини од 11,75%. Референтна стопа Народне банке Србије била је 11,25%.
- 2) Власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 m² нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012. години.
- 3) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар – март 2012. године фактурисало закуп пословног простора-канцеларије удружењима грађана, у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 955 хиљада динара, што је супротно чл.38 Закона о удружењима и чл. 32 Закона о финансирању локалне самоуправе.
- 4) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар – март 2012. године фактурисало закуп пословног простора-локали (делатност ретких и старих заната) у складу са Одлуком о

утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 2.698 хиљада динара, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 32 Закона о финансирању локалне самоуправе.

- 5) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар – март 2012. године, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) извршило умањење закупа за закупце политичке странке у износу од 1.208 хиљада динара, што је супротно члану 16 Закона о финансирању политичких активности и члану 32 Закона о финансирању локалне самоуправе.
- 6) ЈП „Пословни простор“ је у 2012. години, супротно законским прописима, извршило умањење закупа по основу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар, па је по наведеном основу умањена закупнина у износу од 10.803 хиљаде динара, а уговори о донаторству су потписани у износу од 9.268 хиљада динара.
- 7) ЈП „Пословни простор“ је, према узоркованој документацији, без правног основа, мање фактурисао закупнину у 2012. години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу, у износу од укупно 1.399 хиљада динара и то за три закупца: (1) „Рapid“ а.д. Београд, износ од 131 хиљаде динара; (2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ д.о.о. Београд износ од 314 хиљада динара и (3) Угоститељско привредно друштво Стари Град а.д. Београд, износ од 954 хиљаде динара.
- 8) Средства од закупа пословног простора у износу од 6.926 хиљада динара уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода.
- 9) Уговори које је ЈП „Пословни простор“ закључило са закупцима нису засновани на прописаним критеријумима који су коришћени при додели пословног простора (број радника које ће купац запослити и могућност учествовања личним средствима у адаптацији пословног простора).
- 10) У уговорима за издавање пословног простора у закуп, ЈП „Пословни простор“ Врачар није дефинисало заштитне клаузуле у циљу правилног коришћења имовине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар делимично отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Градска општина Врачар у 2023. години није закључивала уговоре о орочавању и депоновању средстава са пословним банкама, што је изјавом од 25. јуна 2024. године потврдила в.д. начелника Управе Градске општине. Увидом у закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године и Извештај Т- трезор за исти период, утврдили смо да на економској класификацији 741150 – Камате на средства консолидованог рачуна трезора општине нема остварених прихода.

2) 16 привремених објеката који су били постављени на углу Вишке, Курсулине и Крунске улице уклоњени су на основу решења Одељења за инспекцијске послове, што је и констатовано записницима о извршењу решења из 2016. и 2017. године.

У току поступка ревизије утврђено је да је у 2022. години Решењем Одељења за грађевинске и комуналне послове Управе Градске општине Врачар одобрено привремено заузеће јавне површине постављањем привременог покретног објекта – киоска на локацији број 18 (Крунска улица на углу са Вишком улицом, испред зелене површине) „НБК 15 С-Б“ површине 8,5m², која је предвиђена Планом постављања привремених објеката на подручју Градске општине

Врачар, након спроведеног Конкурса за одређивање корисника локација за постављање привремених објеката на јавним површинама на подручју Градске општине Врачар.

Накнаду за коришћење јавних површина, решењем утврђује Секретаријат за јавне приходе Градске управе Града Београда. Приходи остварени од накнаде за коришћење јавних површина припадају буџету Града Београда, у складу са чланом 9 Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Града Београда. Град Београд врши прераспodelу јавних прихода, који су остварени на територији Града, градским општинама.

Од 3) до 7) Скупштина Градске општине Врачар је 29. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар. Право на управљање непокретностима у јавној својини од 1. децембра 2016. године преузео је Град Београд, па Јавно предузеће од тог датума нема више овлашћење да управља пословним простором у јавној својини на коме је носилац права коришћења Градска општина Врачар.

8) Скупштина Градске општине Врачар је 30. септембра 2019. године донела Одлуку о укидању Установе Спортско рекреативно-образовни центар „Врачар“, Београд и покретању ликвидације. Новчана средства, потраживања и друга права и обавезе са престанком рада Установе преузела је Градска општина Врачар.

У 2019. години Град Београд је основао привредно друштво са ограниченом одговорношћу „Мирко Сандић“ за обављање делатности спортских објеката, у објектима некадашњег Спортско рекреативно-образовног центра „Врачар“.

9) и 10) Описано је у тачкама 3) – 7).

Докази:

(Докази за тачку 3: 1) Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 25. јуна 2024. године, Извештај Т-Трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године и закључни лист за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године; 2) 17 Решења Одељења за инспекцијске послове Градске општине Врачар из 2005, 2010. и 2016. године, 17 Закључака о дозволи извршења из 2005, 2010. и 2016. године и 17 Записника о извршењу решења о уклањању мањих монтажних објеката из 2016. и 2017. године; План постављања привремених објеката на подручју Градске општине Врачар, „Службени лист Града Београда“, број 135/21; Одлука о усвајању плана постављања привремених објеката на подручју Градске општине Врачар, Службени лист Града Београда, број 135/21; Статут Градске општине Врачар, „Службени лист Града Београда“, број 77/19; Конкурс за одређивање корисника локација за постављање привремених објеката на јавним површинама на подручју Градске општине Врачар; Решење број: 353-107/2022 од 28. марта 2022. године; Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију Града Београда, „Службени лист Града Београда“, бр. 118/18, 52/19, 114/19, 137/20, 156/20; 3)-7), 9) и 10) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; 8) Одлука о укидању Установе спортско-рекреативно образовни центар „Врачар“, број: 96-62/2019-VIII/4 од 30. септембра 2019. године, Одлука о оснивању привредног друштва „Мирко Сандић“, д.о.о. Београд, „Службени лист Града Београда“, број 56/19)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на остварене приходе и њихово законито и наменско коришћење.

2.4. Расходи за запослене

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

1) Градска општина је у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса

на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплатила више од износа који се могао исплатити према важећим прописима, јер су:

- (1) у јануару 2012. године коефицијенти за изабрана лица неправилно увећани за стимулативни фактор,
 - (2) за део запослених лица у Управи Градске општине Врачар неправилно утврђени основни коефицијенти,
 - (3) запосленима који имају право на увећање коефицијента, наведено увећање неправилно утврђено или је неосновано додељено,
 - (4) начелницима одељења и заменицима начелника одељења неправилно утврђен коефицијент и третирали су као постављена, уместо као распоређена лица.
- 2) У току 2012. године примљено је десет лица у радни однос на одређено време без претходне сагласности града Београда.
 - 3) Број сати прековременог рада из решења који је коришћен приликом обрачуна и исплате зараде различит је од електронске евиденције о присутности на послу.
 - 4) Управа Градске општине Врачар је извршила исплату накнада у износу од 1.156 хиљада динара, по основу тужбе два запослена лица, без обрачуна и исплате пореза и доприноса на исту.
 - 5) На разделу „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“, планирана је и извршена исплата зарада у износу од 24.329 хиљада динара, за начелницу Управе, заменика начелника Управе, начелнике одељења и заменике начелника одељења, уместо на разделу Управа Градске општине Врачар.
 - 6) ЈП „Пословни простор“ је неправилно вршило обрачун и исплату накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 90% основне зараде, уместо 65%.
 - 7) Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери, Управа Градске општине и ЈП „Пословни простор“ уплаћивали су електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

(1) Увидом у решења о утврђивању коефицијента за изабрана лица у Градској општини Врачар утврдили смо да су коефицијенти за обрачун и исплату зарада одређени у складу са законским прописима, без додатних увећања.

Председник Градске општине Врачар изабран је 11. септембра 2020. године, на период од четири године. Председнику Градске општине Врачар решењем је утврђено право на накнаду за вршење функције председника Градске општине Врачар коју обавља на сталном раду, који подразумева обављање свих послова утврђених Статутом Градске општине Врачар, а која износи 30% од укупног износа плате утврђене за председника Градске општине.

Скупштина Градске општине Врачар донела је 9. јула 2024. године Решење о избору председника Градске општине Врачар, на период од четири године, почев од 10. јула 2024. године. Комисија за прописе, управу и административно-мандатна питања Скупштине Градске општине донела је Решење о плати председника Градске општине Врачар, којим се утврђује коефицијент за обрачун плате 10,50 од 1. септембра 2024. године, чиме остварује право на плату у пуном износу.

(2) Увидом у узоркована решења о утврђивању коефицијента за запослене у Управи Градске општине Врачар, утврдили смо да су основни коефицијенти за обрачун и исплату зарада одређени у складу са прописима.

(3) Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар од 12. маја 2017. године измењен је члан 16

став 1 Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар – други пречишћен текст⁵¹, којим је прописано увећање коефицијента за запослене у Градској општини Врачар и то:

- за руковођење одељењем или службом – 10%;
- за руковођење одсеком, групом или рефератом – 5%;
- запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја – 10%;
- запосленом који ради на пословима извршења – 10%;
- запосленом у звању вишег сарадника који ради на инспекцијским пословима – 10%;
- запосленом у звању вишег референта који ради на пословима административно-техничке природе – 10%;
- запосленом који ради на пословима дактилографа – 10%;
- запосленом који ради на курирским пословима – 10%;
- запосленом који ради на пословима у кафе кухињи – 10%.

Увећање коефицијената утврђено у изменама и допунама наведеног правилника није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и то за увећања од 10% за следећа звања и занимања: запосленом који ради на пословима извршења; запосленом у звању вишег референта који ради на пословима административно-техничке природе; запосленом који ради на пословима дактилографа; запосленом који ради на курирским пословима; запосленом који ради на пословима у кафе кухињи.

У току поступка ревизије утврдили смо неосновано увећање коефицијената од 10% код: 1) три запослена који обављају послове принудног извршења, послове извршења и послове физичког радника на пословима извршења; 2) десет запослених у звању виши референт, од којих пет обављају административно-канцеларијске послове, два послове подршке и вођења евиденција, један запослени на пословима писарнице и архиве, један запослени на пословима писарнице и један ИТ администратор; 3) два запослена по основу рада на курирским пословима и 4) једне запослене по основу рада у кафе кухињи.

У току поступка ревизије, у 2024. години, запослена на пословима у кафе кухињи је отишла у пензију, а један запослени који је обављао курирске послове, премештен је на радно место за послове Писарнице и канцеларијског пословања, и није му утврђено увећање коефицијента. (4) Начелницима одељења правилно су утврђени коефицијенти за обрачун плата и решењем начелника Управе Градске општине распоређени су на радна места, тако да имају статус запослених. Радна места заменика начелника одељења нису утврђена важећим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Врачар.

2) У току 2023. године примљено је 12 лица у радни однос на одређено време, од којих су четири приправника, у складу са закључцима комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

3) За запослене који су остварили прековремене сате, обрачун се врши на основу налога за прековремени рад непосредног руководиоца запосленог, евиденције о оствареним прековременим сатима запосленог за одређени месец и решења в.д. начелника Управе којим се утврђује право на исплату додатка за прековремени рад. У току 2023. године, електронско евидентирање доласка на посао и одласка са посла није функционисало.

Према изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 12. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине, Градска општина Врачар у 2023. години није била у могућности да користи електронско евидентирање доласка на посао и одласка са посла из техничких разлога услед квара у сервер соби у просторијама Управе Градске општине Врачар.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Градска општина Врачар 22. јуна 2023. године евидентирала под инвентарним бројем 14869 софтвер за евиденцију

⁵¹ Број: 110-3/2015-V од 7. маја 2015. године;

запослених са терминалом, набавне вредности од 821 хиљаде динара, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2023. године износи 739 хиљада динара. Према изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 24. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине, уређај за електронску евиденцију запослених није у функцији, јер запослени у Групи за информатику нису у могућности да оспособе софтвер, због чега ће ангажовати спољне стручњаке, по истеку периода привременог финансирања, које траје до краја јула 2024. године.

4) Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 1. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине, у току 2023. године Градска општина Врачар није била тужена од стране запослених лица, нити је вршена исплата накнада на основу тужби.

5) На разделу 5 Управа Градске општине Врачар планирана је и извршена исплата плата за в.д. начелника и в.д. заменика начелника Управе Градске општине, начелнике одељења (руководиоце унутрашњих организационих јединица) и запослене у унутрашњим организационим јединицама.

У 2023. години Управом Градске општине Врачар руководи в.д. начелника, која од 30. августа 2023. године има в.д. заменика начелника. Веће Градске општине Врачар донело је 22. августа 2016. године решење о постављењу начелнице Управе Градске општине, на период од пет година, односно до 22. августа 2021. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је службеник на положају – Начелница Управе Градске општине, која руководи Управом Градске општине, испунила услове за престанак рада на положају дефинисане чланом 51 став 1 тачка 7) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје рад на положају даном навршења 65. године живота ако има најмање 15 година стажа осигурања. Начелници Управе Градске општине, мандат је престао 22. августа 2021. године, тако да су се стекли услови за престанак рада службеника на положају прописани чланом 51 став 1 тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Веће Градске општине Врачар је 3. септембра 2021. године поставило за вршиоца дужности начелника Управе Градске општине лице које је до тада било на положају Начелника Управе Градске општине, на период од три месеца. Од истека периода на који је изабрана начелница Управе Градске општине па до подношења овог извештаја Веће Градске општине поставља вршиоца дужности начелника на свака три месеца, без оглашавања јавног конкурса.

У 2023. години, Градска општина Врачар није огласила јавни конкурс за попуњавање положаја – начелника Управе Градске општине Врачар. Јавни конкурс није оглашен до дана издавања овог извештаја.

Веће Градске општине Врачар поставило је 30. августа 2023. године вршиоца дужности заменика начелника Управе Градске општине Врачар, на период од три месеца. Одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе није прописана могућност да вршилац дужности службеника на положају има заменика.

Председник Градске општине има три помоћника, којима се плате исплаћују са раздела Управе Градске општине, уместо са раздела Председника општине. Законом о локалној самоуправи у члану 58 став 2 прописано је да помоћнике председника општине поставља и разрешава председник општине. Председник Градске општине Врачар донео је решења о постављењу три помоћника председника општине за одређене области, тако да је било потребно исплатити плате са раздела Председника општине. Укупно извршени расходи за исплату плата за три помоћника председника Градске општине Врачар са обрачунатим порезима и доприносима у 2023. години износе 9.789 хиљада динара.

6) Скупштина Градске општине Врачар донела је 29. новембра 2016. године Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар.

7) Председник Градске општине донео је 2. децембра 2022. године Одлуку о накнади трошкова

за превоз на рад и са рада, којом је прописано да запосленима припада месечна претплатна карта за јавни превоз за дане када долазе на посао. Према Изјави в.д. начелнице Управе Градске општине, од 4. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине наводи се да је електронска допуна карата запослених, према евиденцији о присуности на раду вршена на основу рачуна „Kentkart Southeast Europe“ д.о.о. Београд, за период од јануара до маја 2023. године. У изјави се даље наводи, да је Градска општина Врачар од јуна 2023. године, сходно инструкцији Секретаријата за финансије Града Београда, месечне карте за запослене обезбеђивала куповином претплатних карата у складу са бројем запослених на основу рачуна ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Београд.

Докази:

(Докази за тачку 4: 1) Решење о плати председника Градске општине Врачар, број: 96-34/2020-VIII/3 од 11. септембра 2020. године, Решење о избору Председника Градске општине Врачар, број: 96-44/2024-VIII/1 од 9. јула 2024. године, Решење о плати председника Градске општине Врачар, број: 96-51/2024-VIII/1 од 15. августа 2024. године, Решење о плати заменика председника Градске општине Врачар, број: 96-42/2023-VIII/1 од 6. јула 2023. године; Решење о плати председника Скупштине Градске општине Врачар, број: 96-31/2020-VIII/3 од 31. августа 2020. године; Решење о плати заменика председника Скупштине Градске општине Врачар, број: 96-31/2020-VIII/4 од 31. августа 2020. године; Решење о плати члана већа Градске општине Врачар, број: 96-42/2023-VIII/2 од 6. јула 2023. године; Решење о плати члана већа Градске општине Врачар, број: 96-65/2022-VIII/1 од 17. октобра 2022. године; Одлука о накнадама и другим примањима одборника/одборница у Скупштини Градске општине Врачар и платама изабраних, именованих и постављених лица, број: 96-20/2012-VIII/5 од 3. априла 2012. године; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар, број: 110-3/2015-V од 7. маја 2015. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар, број: 96-41/2017-VIII/2 од 12. маја 2017. године; Решење о постављењу начелнице Управе Градске општине Врачар, број: 96-56/2016-VIII/2 од 22. августа 2016. године; 2) Закључци комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-9734/2022 од 29. новембра 2022. године, 51 број: 112-10989/2022-1 од 27. децембра 2022. године, 51 број: 112-5495/2023-1 од 28. јуна 2023. године и 51 број: 112-10112/2023 од 30. октобра 2023. године; 3) Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 1. јула 2024. године; налози за прековремени рад, евиденције о оствареним прековременим сатима запосленог за одређени месец и решења в.д. начелника Управе којим се утврђује право на исплату додатка за прековремени рад за шесторо запослених за јануар, март и септембар 2023. године, помоћна књига основних средстава Градске општине Врачар за 2023. годину; Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 24. јула 2024. године; 4) Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 12. јула 2024. године; 5) Решења о постављењу вршиоца дужности начелника Управе Градске општине Врачар, бр. 96-42/2021-VIII/2 од 3. септембра 2021. године, 96-55/2021-VIII/1 од 29. новембра 2021. године, 96-10/2022-VIII/2 од 21. фебруара 2022. године, 96-34/2022-VIII/2 од 1. јуна 2022. године, 96-58/2022-VIII/4 од 2. септембра 2022. године, 96-77/2022-VIII/2 од 30. новембра 2022. године, 96-7/2023-VIII/1 од 24. фебруара 2023. године, 96-31/2023-VIII/8 од 30. маја 2023. године, 96-39/2023-VIII/9 од 30. августа 2023. године, 96-73/2023-VIII/2 од 11. децембра 2023. године; Решења постављењу вршиоца дужности заменика начелника Управе Градске општине Врачар, бр. 96-39/2023-VIII/10 од 30. августа 2023. године и 96-66/2023-VIII/5 од 21. новембра 2023. године; Одлука о Управи Градске општине Врачар, „Службени лист града Београда“, број 88/19; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Врачар, број: 96-58/2022-VIII/1 од 2. септембра 2022. године, Решење о одласку у пензију, број: 118-23/2024 од 7. маја 2024. године, Решење о премештају број: 112-44/2024 од 12. јула 2024. године; решења о утврђивању коефицијента за 16 лица којима је утврђено увећање коефицијента од 10%; исплатни листићи за три помоћника председника Градске општине за

јануар, март и септембар 2023. године; Табела – Обрачунате плате за три помоћника председника Градске општине у 2023. години; 6) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; 7) Одлука о накнади трошкова за превоз на рад и са рада, број: 920-208/2022-VIII од 2. децембра 2022. године; Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 4. јула 2024. године; налози за књижење, захтеви за плаћање, предрачуни и рачуни „Kentkart Southeast Europe“ д.о.о. Београд, за директне буџетске кориснике за март 2023. године; налози за књижење, захтеви за плаћање, предрачуни и рачуни ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Београд, за директне буџетске кориснике за септембар 2023. године)

Откривена неправилност број 3

Градска општина Врачар је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на расходе за запослене, јер:

- Градска општина Врачар је Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Врачар прописала увећање коефицијената од 10% за звања и занимања запослених и то: 1) за три запослена који раде на пословима извршења; 2) за десет запослених који раде на пословима административно-техничке природе у звању вишег референта; 3) за два запослена који обављају курирске послове и 4) за једног запосленог који ради на пословима кафе кухиње, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, којим за наведена звања и занимања није прописано увећање. Неоснованим увећањем коефицијената у 2023. години Градска општина Врачар извршила је расходе у укупном износу од најмање 1.073 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Веће Градске општине Врачар није поступило у складу са чланом 53 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и није донело решење о престанку рада службеника на положају у року од осам дана од дана наступања разлога због којих је рад на положају престао, а у вези са чланом 51 ст.1 тачке 1) и 7) истог закона којима је прописано да службенику престаје рад на положају протеклом времена на које постављен, односно даном навршења 65. године живота.
- Веће Градске општине, почев од 3. септембра 2021. године, на свака три месеца поставља исто лице за вршиоца дужности начелника Управе Градске општине, без спровођења и без оглашавања јавног конкурса, што није у складу са чланом 56 ст. 2 и 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којима је прописано да Веће може поставити вршиоца дужности, који ће обављати послове начелника управе најдуже на три месеца, без спровођења јавног конкурса, односно да се јавни конкурс за попуњавање положаја оглашава у року од 15 дана од дана постављења вршиоца дужности.
- Градска општина Врачар планирала је и извршила исплату плата у 2023. години, за три помоћника председника Градске општине у укупном износу од 9.789 хиљада динара, са раздела Управе Градске општине, уместо са раздела Председника Градске општине, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да: 1) увећање коефицијената за обрачун и исплату плата у Градској општини утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; 2) престанак рада службеника на положају утврде решењем које доноси орган надлежан за постављање службеника; 3) огласе јавни конкурс за попуњавање положаја у Управи Градске општине и 4) планирају и извршавају расходе за плате помоћника председника Градске општине на одговарајућој организационој класификацији.

2.5. Извршена плаћања без правног основа за настанак пословне промене

Без правног основа за настанак пословне промене, корисници буџетских средстава извршили су плаћања, и то:

- 1) „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ и Управа Градске општине су у току 2012. године исплатили укупно 3.018 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање.
- 2) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар.
- 3) ЈП „Пословни простор“ Врачар је преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 926 хиљада динара за набавку услуга заступања, иако је за те послове одређен јавни правобранилац.
- 4) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у износу од 18.602 хиљаде динара и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада динара.
- 5) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада динара.
- 6) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у износу од 9.796 хиљада динара.
- 7) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и у 2012. години извршила плаћање у износу од 1.245 хиљада динара за набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослених, а за остала запослена лица плаћање је извршено у 2013. години.
- 8) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 3.211 хиљада динара, а да Скупштина Градске општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом.
- 9) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 776 хиљада динара за ученичке награде, а да Скупштина Градске општине није донела одговарајући акт.
- 10) Градска општина Врачар је исплатила финансијску помоћ физичким лицима у износу од 541 хиљаде динара, а да Скупштина Градске општине није донела одговарајући акт.
- 11) ЈП „Пословни простор“ Врачар исплатило је 30 хиљада динара за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари, где је и одржан састанак Управног одбора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају је оцењено да је Градска општина Врачар делимично отклонила наведене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Према наводима из прегледа мера које је субјект ревизије преузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 24. маја 2024. године, Градска општина Врачар у 2023. години није из средстава буџета извршила расходе за добровољно пензијско осигурање. Увидом у закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, утврдили смо да на економској класификацији 412112 – допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање нема извршених расхода.
- 2) Према наводима из прегледа мера које је субјект ревизије преузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 24. маја 2024. године, Градска општина Врачар у 2023. години није из средстава буџета извршила расходе за допунско здравствено осигурање запослених. Увидом у закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, утврдили смо да на економској класификацији 412221 – добровољно здравствено осигурање нема извршених расхода.

3) Скупштина Градске општине Врачар је на седници одржаној 29. новембра 2016. године донела Одлуку број: 96-100/2016-VIII/9 о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар, према којој ово јавно предузеће престаје да ради и постоји на дан 30. новембра 2016. године.

4) У Изјави в.д. начелника Градске општине Врачар од 22. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио председник Градске општине, наведено је да Градска општина Врачар у 2023. години није изводила радове на уређењу фасада стамбених зграда.

5) У Изјави в.д. начелника Градске општине Врачар од 22. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио председник Градске општине, наведено је да Градска општина Врачар у 2023. години није вршила услуге одржавања лифтова у зградама.

6) У Изјави в.д. начелника Градске општине Врачар од 22. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио председник Градске општине, наведено је да Градска општина Врачар у 2023. години није вршила услуге уређења дворишта, већ је само одржавала улазе стамбених зграда са становима у приватном власништву.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Веће Градске општине Врачар 21. новембра 2023. године донело Одлуку⁵² о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграде у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар. Наведеном одлуком одобрено је бесповратно финансирање радова у улазима стамбених зграда на 26 адреса. У тачки 3 се наводи да саставни део Одлуке чине молбе Стамбених зграда за извођење радова, предмер и предрачун радова који су планирани да се изведу, са спецификацијом радова.

На основу Одлуке⁵³ о спровођењу поступка јавне набавке од 23. октобра 2023. године, спроведен је отворени поступак јавне набавке радова на унапређењу својстава зграда и закључен Оквирни споразум⁵⁴ између Градске општине Врачар и групом понуђача: „Eurolux СО“, д.о.о. Београд, „DHC inženjering“, д.о.о. Београд и „EX ING B&P“ д.о.о. Београд, чији је предмет утврђивање услова за извођење радова на унапређењу својстава зграда у складу са техничким карактеристикама набавке. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања, на укупну вредност од 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу члана 1 став 3 закљученог оквирног споразума, в.д. начелника Управе Градске општине издала је 12. децембра 2023. године Наручбеницу⁵⁵ за извођење радова у улазима стамбених зграда на свих 26 адреса које су одређене одлуком Већа Градске општине. У наручбеници се наводи да је њен саставни део Предмер и предрачун радова. У наручбеници се наводи да укупна вредност не сме прећи вредност од 9.600 хиљада динара вез ПДВ-а, односно 11.520 хиљада динара са ПДВ-ом.

По основу обављених радова, извођач је 27. децембра 2023. године издао фактуру⁵⁶, којом је фактурисао вредност извршених радова у укупном износу од 9.573 хиљада динара. Фактура је плаћена 28. децембра 2023. године у износу од 9.573 хиљаде динара.

У току поступка ревизије достављен је записник о примопредаји изведених радова, састављен 22. децембра 2023. године, у коме се констатује да су радови изведени према позицијама из предмера и предрачуна радова, да су изведени у року и без примедби. Поред наведеног записника приложен је документ под називом преглед изведених радова, који садржи 26 адреса на којима су изведени радови и вредност радова без ПДВ-а за сваки улаз посебно. За сваки од 26 улаза стамбених зграда достављена је спецификација изведених радова, записник о примопредаји радова потписан од стране извођача радова и инвеститора и листови грађевинске књиге. У име инвеститора записник је потписао запослени у Одељењу за

⁵² Број: 96-66/2023-VIII/4;

⁵³ Број: 920-188/2023-VIII;

⁵⁴ Број: 404-292/2023 од 15. новембра 2023. године;

⁵⁵ Број: 404/2-81/2023;

⁵⁶ Број: 75-1/2023;

инспекцијске послове, Управе Градске општине Врачар, на основу Овлашћења⁵⁷ в.д. начелника Управе Градске општине.

У образложењу в.д. начелника Управе Градске општине од 16. септембра 2024. године, коју је својим потписом потврдио Председник Градске општине, наводи се да је Градска општина Врачар донела Одлуку о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграда у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар, а који су подразумевали радове на текућем одржавању зграда. Радови који су одобрени односе се на текуће одржавање, за њих се не прибавља одобрење, нити спроводи јавни конкурс, а самим тим не закључују се уговори о суфинансирању и није потребан стручни надзор.

Међу пословима које врши Градска општина Врачар, прописаним Статутом Градске општине Врачар⁵⁸ у члану 10 није прописано финансирање текућег одржавања зграда, већ је чланом 10, став 1, тачка 25) Статута Градске општине Врачар прописано да се Градска општина стара и обезбеђује средства за бесповратно суфинансирање активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде у складу са законом и одлуком Скупштине Града, којом ће бити утврђени прецизни критеријуми. Град Београд донео је Одлуку о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде.

7) Градска општина Врачар у 2023. години није извршила плаћање нити спроводила набавку за ваучере за куповину службене одеће за запослене. Међутим, извршено је плаћање и спроведене су набавке за куповину униформи у износу од 1.167 хиљада динара и обуће у износу од 384 хиљаде динара за чланове Општинског штаба за ванредне ситуације Градске општине Врачар, у складу са одредбама Закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама и Правилника о униформи и ознакама цивилне заштите, ознакама функција и специјалности и личној карти припадника цивилне заштите.

8) Скупштина Градске општине Врачар донела је 19. јануара 2023. године Одлуку о утврђивању садржаја и вредности финансијске помоћи за децу и породицу из буџета Градске општине Врачар за 2023. годину⁵⁹, којом се одређују права на финансијску подршку породицама са децом, по којем су вршена плаћања током 2023. године.

9) Скупштина Градске општине Врачар, за награђивање ученика и студената, донела је две Одлуке о награђивању ученика и студената из буџета Градске општине Врачар⁶⁰, као и Одлуку о утврђивању критеријума за награђивање ученика⁶¹ који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде и две Одлуке о изменама наведене Одлуке⁶², те Одлуку о утврђивању износа за награђивање ученика у 2023. години, који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде⁶³ од 19. јануара 2023. године и Одлуку о врсти обиму и критеријумима за награђивање ученика и студената из буџета Градске општине Врачар за 2023. годину⁶⁴ од 19. јануара 2023. године.

10) Скупштина Градске општине Врачар донела је Одлуку о утврђивању критеријума и поступка за одобравање финансијске помоћи из буџета⁶⁵ од 24. децембра 2013. године и две Одлуке о изменама и допунама наведене одлуке⁶⁶ од 18. септембра 2014. године и 24. септембра 2015. године.

11) Скупштина Градске општине Врачар је на седници одржаној 29. новембра 2016. године

⁵⁷ Број: 92-34/2023 од 4. октобра 2023. године;

⁵⁸ Број: 96-52/2019-VIII/3 од 2. септембра 2019. године;

⁵⁹ Број: 96-4/2023-VIII/1;

⁶⁰ Број: 96-46/2017-VIII/7 од 23. маја 2017. године и број: 96-83/2022-VIII/7 од 28. децембра 2022. године;

⁶¹ Број: 96-46/2017-VIII/8 од 23. маја 2017. године;

⁶² Број: 96-72/2018-VIII/4 од 5. децембра 2018. године и број 96-7/2022-VIII/5 од 9. фебруара 2022. године;

⁶³ Број: 96-4/2023-VIII/2;

⁶⁴ Број: 96-4/2023-VIII/3;

⁶⁵ Број: 96-77/2013-VIII/10;

⁶⁶ Број: 96-76/2014-VIII/5 и број: 96-81/2015-VIII/3;

донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар⁶⁷, према којој ово јавно предузеће престаје да ради и постоји на дан 30. новембра 2016. године.

Докази:

(Докази за тачке 1 и 2: Преглед мера које је субјект ревизије преузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 24. маја 2024. године; докази за тачке 3 и 11: Одлука, број: 96-100/2016-VIII/9 о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд; докази за тачке 4 и 5: Изјава од 22. јула 2024. године; докази за тачку 6: Изјава в.д. начелника Градске општине Врачар од 22. јула 2024. године, Изјава в.д. начелника Градске општине Врачар од 16. септембра 2024. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 920-188/2023-VIII од 23. октобра 2023. године, Оквирни споразум, број: 404-292/2023 од 15. новембра 2023. године; Одлука о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграде у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар, број: 96-66/2023-VIII/4 од 21. новембра 2023. године, Наручбеница, број: 404/2-81/2023 од 12. децембра 2023. године; захтев за плаћање број: 6300047915 од 27. децембра 2023. године; фактура број: 75-1/2023 од 27. децембра 2023. године, записник број: 41/23 од 22. децембра 2023. године, Преглед изведених радова, за свих 26 улаза спецификација изведених радова и записник о примопредаји радова, Статут Градске општине Врачар и Одлука о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде; докази за тачку 7: Изјава в.д. начелника Градске општине Врачар од 5. јула 2024. године; картица добављача „Nenatex – exclusive“ д.о.о. Шабац, за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године, захтев за плаћање са преузетом обавезом број: 6300047901 од 26. децембра 2023. године, Потврда о пријему робе, број: 5000572245 од 25. децембра 2023. године, Отпремница „Nenatex – exclusive“ д.о.о. Шабац, број: 23-OT013000001 од 21. децембра 2023. године, Фактура „Nenatex – exclusive“ д.о.о. Шабац, број: 23-RN013000028 од 21. децембра 2023. године, Наручбеница добављачу „Nenatex – exclusive“ д.о.о. Шабац, број: 404/2-94/2023 од 5. децембра 2023. године, Извештај о прибављеним понудама у спровођењу набавке под интерним бројем: 404/2-94/2023 од 5. децембра 2023. године, Профактура „Nenatex – exclusive“ д.о.о. Шабац, број: 23-PF013000009 од 1. децембра 2023. године, Понуда „Sigma universal“ д.о.о. Београд број: 826/23 од 1. децембра 2023. године, Позив за достављање понуде „Sigma universal“ д.о.о. Београд број: 404/2-92/2023 од 27. новембра 2023. године, Позив за достављање понуде „Nenatex – exclusive“ д.о.о. Шабац, број: 404/2-92/2023 од 27. новембра 2023. године, Позив за достављање понуде „Studio spectrum“ д.о.о. Шабац број: 404/2-92/2023 од 27. новембра 2023. године, Одлука о издавању наручбенице, број: 404/2-94/2023 од 27. новембра 2023. године, Подаци о апропријацији у буџету од 27. новембра 2023. године, Спецификација добара, Електронска пошта од 24. новембра 2023. године; картица добављача „ID marker“ д.о.о. Шабац за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године, захтев за плаћање са преузетом обавезом, број: 6300047902 од 26. децембра 2023. године, Потврда о пријему робе, број: 5000572286 од 25. децембра 2023. године, Отпремница „ID marker“ д.о.о. Шабац, број: 2023-180 од 21. децембра 2023. године, фактура „ID marker“ д.о.о. Шабац број: 2023-180 од 21. децембра 2023. године, наручбеница добављачу „ID marker“ д.о.о. Шабац, број: 404/2-93/2023 од 5. децембра 2023. године, Извештај о прибављеним понудама у спровођењу набавке под интерним бројем: 404/2-93/2023 од 5. децембра 2023. године, Предрачун „ID marker“ д.о.о. Шабац, број: 2023-21 од 1. децембра 2023. године, Понуда „Giulicca“ Земун, број: 0112/23 од 1. децембра 2023. године, рачун „Smartbox plus“ Шабац, број: 003/23 од 1. децембра 2023. године, Позив за достављање понуде „Smartbox plus“, Шабац број: 404/2-92/2023 од 27. новембра 2023. године; Позив за достављање понуде „Giulicca“ Земун број: 404/2-92/2023 од

⁶⁷ Број: 96-100/2016-VIII/9;

27. новембра 2023. године; Позив за достављање понуде, Одлука о издавању наруџбенице број: 404/2-93/2023 од 27. новембра 2023. године, Спецификација добара, Електронска пошта од 24. новембра 2023. године; *докази за тачку 8*: Одлука о утврђивању садржаја и вредности финансијске помоћи за децу и породицу из буџета Градске општине Врачар за 2023. годину⁶⁸; за подтачку 9: Одлука о награђивању ученика и студената из Буџета Градске општине Врачар број 96-46/2017-VIII/7 од 23. маја 2017. године, Одлука о утврђивању критеријума за награђивање ученика који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде број 96-46/2017-VIII/8 од 23. маја 2017. године, Одлука о измени Одлуке о утврђивању критеријума за награђивање ученика који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде број 96-72/2018-VIII/4 од 5. децембра 2018. године, Одлука о измени Одлуке о утврђивању критеријума за награђивање ученика који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде, број: 96-7/2022-VIII/5 од 9. фебруара 2022. године, Одлука о награђивању ученика и студената из буџета Градске општине Врачар, број: 96-83/2022-VIII/7 од 28. децембра 2022. године, Одлука о утврђивању износа за награђивање ученика у 2023. години који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде, број: 96-4/2023-VIII/2 од 19. јануара 2023. године, Одлука о врсти, обиму и критеријумима за награђивање ученика и студената из буџета Градске општине Врачар за 2023. годину, број: 96-4/2023-VIII/3 од 19. јануара 2023. године; *докази за тачку 10*: Одлука о утврђивању критеријума и поступка за одобравање финансијске помоћи из буџета број: 96-77/2013-VIII/10 од 24. децембра 2013. године, Одлука изменама и допунама Одлуке о утврђивању критеријума и поступка за одобравање финансијске помоћи из буџета, број: 96-76/2014-VIII/5 од 18. септембра 2014. године, Одлука изменама и допунама Одлуке о утврђивању критеријума и поступка за одобравање финансијске помоћи из буџета, број: 96-81/2015-VIII/3 од 24. септембра 2015. године.

Откривена неправилност број 4

Градска општина Врачар је у 2023. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на извршена плаћања без правног основа за настанак пословне промене, јер је извршила расходе у износу од најмање 9.573 хиљаде динара за финансирање извођења радова на текућем одржавању зграда на територији Градске општине Врачар, иако финансирање текућег одржавања зграда није посао прописан Статутом Градске општине, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 25) Статута Градске општине Врачар, којим је прописано да се Градска општина стара и обезбеђује средства за бесповратно суфинансирање активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде у складу са законом и одлуком Скупштине Града, којом ће бити утврђени прецизни критеријуми.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да радове на одржавању зграда изводе у складу са одредбама Статута Градске општине Врачар, односно за надлежности утврђене законским и подзаконским прописима.

2.6. Извршени расходи без веродостојне документације о насталој пословној промени

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени директни и индиректни корисници буџетских средстава

⁶⁸ Број: 96-4/2023-VIII/1 од 19. јануара 2023. године;

преузели су обавезе и извршили следећа плаћања:

- 1) Управа Градске општине Врачар платила је 590 хиљада динара предузећу „Фидија пројект“ д.о.о. Београд, за услугу одржавања и дораду информационог система „е ЈИСОП“.
- 2) Управа Градске општине Врачар платила је 1.513 хиљада динара предузећу „Инфобиро“ д.о.о. Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала.
- 3) Управа Градске општине Врачар платила је 3.637 хиљада динара предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о. Београд, за набавку услуга маркетиншке агенције.
- 4) ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 264 хиљаде динара добављачу СЗР „Максимус ГМ“ Београд за одржавање рачунарске опреме.
- 5) ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 477 хиљада динара за набавку рачунарске опреме.
- 6) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила исплату у износу од 396 хиљада динара по основу Уговора који је закључен са физичким лицима у вези са услугом континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије Градске општине Врачар за послове економског лобирања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) За услуге одржавања и дораде програмског пакета „Fenix“ који подразумева модуле „Fenix предмет“ и „Fenix документ“ и базу Fenix инсталирану на SQL серверу за потребе Градске општине у 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 144 хиљаде динара у складу са наруџбеницом „Фидија пројект“ д.о.о. Београд, а на основу рачуна добављача и месечних извештаја о извршеној услузи одржавања софтвера у периоду јун – новембар 2023. године.
- 2) За услуге израде видео материјала (снимање догађаја, монтажа снимка, дистрибуција и архивирање видео материјала) за потребе Градске општине Врачар у 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 960 хиљада динара у складу са наруџбеницом „Студио Б“ д.о.о. Београд, а на основу рачуна добављача и месечних извештаја о извршеној услузи снимања и припреме материјала за објављивање у периоду фебруар – новембар 2023. године.
- 3) Председник и в.д. начелника Управе Градске општине су у достављеној изјави од 6. јуна 2024. године навели да у 2023. години нису извршени расходи за услуге маркетиншке агенције.
- 4) и 5) Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар престало је са радом и покренут је поступак ликвидације доношењем Одлуке Скупштине Градске општине Врачар од 29. новембра 2016. године.
- 6) Председник и в.д. начелника Управе Градске општине су у достављеној изјави од 6. јуна 2024. године навели да у 2023. години нису извршени расходи за услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије Градске општине за послове економског лобирања у 2023. години.

Докази:

(Докази за тачку 6: 1) Наружбеница добављачу „Фидија пројект“ д.о.о. Београд, број: 404/2-42/2023 од 1. јуна 2023. године, захтеви за плаћање са рачунима и извештајима о извршеној услузи за јун, јул, август и септембар 2023. године, картица „Фидија пројект“ д.о.о. Београд, за 2023. годину и картица 423212 – услуге за одржавање софтвера за 2023. годину; 2) Наружбеница добављачу „Студио Б“ д.о.о. Београд, број: 404/2-5/2023 од 20. фебруара 2023. године, захтеви за плаћање са рачунима и извештајима о извршеној услузи за март, август и новембар 2023. године, картица „Студио Б“ д.о.о. Београд, за 2023. годину и картица 423212 – услуге за одржавање софтвера за 2023. годину; 3) Изјава председника и в.д. начелника Управе Градске општине од 6. јуна 2024. године; 4) и 5) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; 6) Изјава председника и в.д. начелника Управе Градске општине од 6. јуна 2024. године)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршавање плаћања, без веродостојне документације о насталој пословној промени.

2.7. Извршени расходи без донетог интерног акта

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, утврђено је да су без донетог интерног акта којим се:

- 1) Ограничава висина расхода код „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ извршили плаћања рачуна за репрезентацију у износу од 158 хиљада динара.
- 2) Уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код Управа Градске општине Врачар је платила 670 хиљада динара предузећу „НИС“ а.д. Нови Сад, за гориво.
- 3) Уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је рачуне за репрезентацију 158 хиљада динара и за гориво 257 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Председник Градске општине Врачар је 8. новембра 2013. године донео Упутство којим се уређује начин коришћења планираних средстава за репрезентацију. Право на трошкове репрезентације имају: председник Градске општине Врачар, заменик председника Градске општине Врачар, председник Скупштине Градске општине Врачар и заменик председника Скупштине Градске општине Врачар. Друга изабрана, постављена и запослена лица имају право на трошкове репрезентације само уз претходну сагласност председника Градске општине Врачар.

Овим Упутством је утврђено да репрезентација обухвата трошкове: (1) приликом обележавања славе Градске општине Врачар; (2) приликом обележавања Дана Градске општине Врачар; (3) за набавку цвећа за комеморације или сахране познатим и заслужним грађанима Градске општине Врачар или града Београда или за традиционално полагање цвећа на споменике или спомен обележја на територији Градске општине Врачар или града Београда; (4) за набавку протоколарних поклона према евиденцији кабинета Председника; (5) за спровођење акције „На кафу са председником“; (6) за набавку ваучера за угоститељске услуге, чије је коришћење регулисано посебним актом и други слични трошкови. Према изјави начелника Службе за скупштинске послове од 27. јуна 2024. године, коју је својим потписом потврдио и Председник Градске општине, Градска општина Врачар у 2023. години није користила ваучере за угоститељске услуге.

2) Градска општина Врачар је током 2023. године примењивала Правилник о условима и начину коришћења службеног возила за сва изабрана и постављена лица од 28. августа 2013. године. Наведеним Правилником је утврђено право о условима и начину коришћења службених возила, али није ограничена висина расхода за потрошњу горива. На дан 31. децембар 2023. године Градска општина је располагала са два службена возила, док су два мотоцикла Одлуком Већа Градске општине од 30. августа 2023. године дата на коришћење Министарству унутрашњих послова – Полицијској станици „Врачар“, на основу закљученог уговора од 3. новембра 2023. године.

3) Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар престало је са радом и покренут је поступак ликвидације доношењем Одлуке Скупштине Градске општине Врачар од 29. новембра 2016. године.

Докази:

(Докази за тачку 7: 1) Упутство о коришћењу репрезентације, број: 920/1-53/2013-VIII од 8. новембра 2013. године; Упутство о измени упутства о коришћењу репрезентације, број: 920-27/2019-VIII од 21. фебруара 2019. године; Изјава начелника Службе за скупштинске послове и Председника Градске општине од 27. јуна 2024. године; (2) Правилник о условима и начину коришћења службеног возила, број: 920-327/13 од 28. августа 2013. године; Одлука о нормативу потрошње горива за службена возила Градске општине Врачар, број: 920-230/2022-VIII од 27. децембра 2022. године; Изјава начелника Службе за скупштинске послове и председника Градске општине од 25. јуна 2024. године; Одлука о давању на коришћење два мотоцикла Полицијској станици „Врачар“, број: 96-39/2023-VIII/11 од 30. августа 2023. године; Уговор о давању на коришћење два мотоцикла, број: 404-285/2023 од 3. новембра 2023. године; 3) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на извршена плаћања без донетог интерног акта.

2.8. Интерни контролни поступци

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Градска општина Врачар није спровела интерне контролне поступке код:

1. *Управе Градске општине Врачар*, и то:

- 1) потраживања за откупљене станове нису контролисана од стране Градске општине;
- 2) директно је вршила плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 16.164 хиљаде динара, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама);
- 3) директно је вршила плаћања у износу од 988 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу градова;
- 4) планирала је реализацију програма за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву; извођење радова на лифтовима на зградама у приватном власништву и извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда за период од 2012. до 2014. године;
- 5) потписала је Уговор о дотацији са „Фонд Б 92“ и уплатила износ од 1.153 хиљаде динара, извештај о утрошеним средствима није био предмет контроле органа Градске општине Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена.

2. *ЈП „Пословни простор“ Врачар*, и то:

- 1) за потраживања старија од три године у најмањем износу од 51.179 хиљада динара за закуп пословног простора и 2.182 хиљаде динара за осигурање пословног простора (нису покренути судски поступци);
- 2) за усаглашавање стања потраживања на дан 31. децембар 2012. године купци су: (1) потврдили салдо у износу од 33.134 хиљаде динара, (2) оспорили салдо у износу од 27.230 хиљада динара и (3) нису одговорили за износ од 457.519 хиљада динара, тако да евиденција потраживања није поуздана, јер за износ од 94% потраживања није извршено усаглашавање на дан 31. децембар 2012. године;
- 3) није покренут парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ а.д. Београд, у износу од 56.462 хиљаде динара, што је довело до губитка права потраживања;

- 4) у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле; закупцима који нису извршили своје обавезе није извршен обрачун камата; фактуре нису штампане, чувају се само у електронском облику и нису обухваћене контролним поступцима и није савјена евиденција закупаца, будући да се евидентирају и потраживања од закупаца који су ликвидирани.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар делимично отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Управа Градске општине Врачар

1) У пословним књигама Градске општине Врачар нису евидентирани потраживања за откупљене станове, у складу Одлуком о начину поступања са непокретностима, које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, којом је прописано да Градоначелник, односно лице које овласти, закључују уговоре о откупу станова на којима је Град Београд носилац права јавне својине, односно на којима има посебна својинска овлашћења. Средства реализована од откупа станова су наменски приход буџета Града Београда, наведено је у изјави од 25. јуна 2024. године в.д. начелника Управе Градске општине, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине.

2) Пренос средстава предшколској установи врши се преко Секретаријата за образовање и децу заштити Града Београда, а расходи се евидентирају на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике.

3) Извршени расходи за изведене радове и пружене услуге на текућем одржавању школа планирани су у оквиру програмске активности 2003-4002 Текуће поправке школа на конту 463000 – Трансфери од других нивоа власти.

4) Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 22. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио Председник Градске општине, Градска општина Врачар није изводила радове на уређењу фасада стамбених зграда, није вршила услуге одржавања лифтова у зградама, уређења дворишта, већ само одржавање улаза стамбених зграда са становима у приватном власништву. У 2023. години Градска општина Врачар није изводила радове на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграда.

5) Према Изјашњењу в.д. начелника Управе Градске општине од 17. септембра 2024. године, коју је својим потписом потврдио Председник Градске општине, Градска општина Врачар у 2023. години није давала дотације Фондацији Фонд Б92.

2. Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“

Скупштина Градске општине Врачар донела је 29. новембра 2016. године Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар.

Поступак ликвидације није окончан до краја 2023. године, тако да је ликвидациони управник 26. јануара 2024. године, поднео Годишњи ликвидациони извештај Јавног предузећа „Пословни простор Врачар – у ликвидацији за 2023. годину. У тачки 1 наведеног извештаја, која се односи на попис имовине и обавеза, ликвидациони управник наводи да су пописана потраживања од дужника по основу закупа са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 660.438 хиљада динара и потраживања по основу осигурања пословног простора у износу од 23.740 хиљада динара.

У напоменама уз финансијске извештаје наведено је да су потраживања од дужника по основу закупа и потраживања по основу осигурања пословног простора евидентирани у ванбилансној активи и пасиви, као и да су предметна потраживања билансно евидентирани на нивоу Града Београда за потраживања од закупа, као и на нивоу Градске општине Врачар за потраживања од осигурања пословног простора.

У току поступка ревизије утврдили смо да Градска општина Врачар води ванбилансну евиденцију о потраживањима од закупа пословног простора по уговорима који су закључени до 1. децембра 2016. године. Укупна потраживања у ванбилансној евиденцији (конта 351000

– Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива) са стањем на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 660.438 хиљада динара, колико износе и исказана потраживања у Билансу стања Града Београда на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца.

Градска општина Врачар у својим пословним књигама, на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца има евидентирана потраживања по основу осигурања пословног простора. На дан 31. децембар 2023. године потраживања по основу осигурања пословног простора евидентирана су у износу од 19.449 хиљада. Билансна евиденција у Градској општини Врачар и ванбилансна евиденција Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији нису усаглашене за износ од 4.291 хиљаде динара, колико износе потраживања по основу осигурања пословног простора, отписана на основу предлога Комисије за попис Градске општине Врачар и на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису, што је више описано у тачки 2.16 овог извештаја.

У Годишњем ликвидационом извештају Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији за 2023. годину у тачки 6 – Остале радње и послови ликвидационог управника током 2023. године, наводи се да је ликвидациони управник, преко Градског правобранилаштва Града Београда, иницирао подношење нових тужби у 11 правних случајева. На захтев правобранилаштва Града Београда ликвидациони управник се изјашњавао о чињеницама које су релевантне за решавање предмета у којима су парнице почеле и пре 2023. године.

У Годишњем ликвидационом извештају Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији за 2023. годину у тачки 7 – Разлози због којих се ликвидација наставља, наводи се да предузеће има својство странке у више парничних поступака на дан 31. децембар 2023. године, при чему је оно тужено у радном спору који је у току. Одлука о окончању ликвидације се не може донети пре правоснажног окончања свих поступака који за правну последицу могу имати било какву обавезу предузећа. Како је Јавно предузеће „Пословни простор Врачар – у ликвидацији странка у парничним поступцима који нису правоснажно окончани, нужно је да се ликвидација настави.

На захтев ревизора, ликвидациони управник је доставио 12. јула 2024. године, писано изјашњење о поступку ликвидације, податке о потраживањима у виду табеларног прегледа потраживања од закупа са напоменама и описао активности које спроводи у поступку ликвидације.

У изјашњењу се наводи да су укупна потраживања (главница) Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ на дан 19. децембар 2016. године (почетак ликвидације) износила 775.747 хиљада динара, док укупна потраживања (главница) на дан 31. децембар 2023. године износе 660.438 хиљада динара.

Према анализи која је спроведена након почетка ликвидације потраживања која су на дан 1. март 2017. године била старија од три године и потенцијално ненаплатива, износила су 582.745 хиљада динара.

У изјашњењу се даље наводи да је у поступку ликвидације ликвидациони управник комплетирао потребне исправе и доказе и иницирао утужења више стотина дужника. Како се наводи у изјашњењу мноштво судских поступака је у току, а податке о приближном износу наплативости потраживања могуће је прибавити од градског правобранилаштва Града Београда.

У писаном изјашњењу ликвидациони управник наводи да су разлози због којих се ликвидација наставља и није завршена у календарској години, истакнути у сваком годишњем ликвидационом извештају, који су јавно објављени и доступни на сајту Агенција за привредне регистре.

У изјашњењу се даље наводи да је у Извештају независног ревизора који је спровео ревизију годишњих финансијских извештаја Јавног предузећа „Пословни простор Врачар – у ликвидацији за 2023. годину, истакнуто очекивање да ће се поступак ликвидације окончати у наредна 24 месеца.

У табеларном прегледу који је достављен у прилогу изјашњења дати су подаци о свим

дужницима и дуговима. Укупно остварена наплата основног дуга у 2023. години износила је 19.206 хиљада динара, а наплата камате по пресудама из 2023. године износила је 13.077 хиљада динара. Наплаћена потраживања су приход Града Београда.

Докази:

(Докази за тачку 1, Управа Градске општине Врачар: 1) Допис број: 931/2-70 од 9. октобра 2020. године; Записник о примопредаји документације подобне за упис права јавне својине града, број 5; табела 1 – Списак непокретности на којима није уписана јавна својина; Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, „Службени лист града Београда“, бр. 36/14, 97/14 и 20/15 - др. одлука; Изјава в.д. начелника Управе Градске општине и председника Градске општине од 25. јуна 2024. године; 2) захтев за плаћање Градској управи Града Београда од 25. децембра 2023. године, налог за књижење, Решење о одобравању трансфера Предшколској установи „Врачар“, број: 920-254/2023-VIII од 22. децембра 2023. године; 3) захтев за трансфер средстава Основне школе „Краљ Петар II Карађорђевић“ од 18. јула 2023. године, налог за књижење, предрачун „Вита колор“ сир, Београд број: 01/08/23 од 1. августа 2023. године, авансни рачун „Вита колор“ сир Београд, број: АР 1/23 од 18. августа 2023. године, рачун „Вита колор“ сир, Београд, број: АРк 4/23 од 1. септембра 2023. године, окончана ситуација „Вита колор“ сир, Београд, број: 01-09/2023 од 1. септембра 2023. године, Уговор за набавку радова број: 1060 од 2. августа 2023. године, извод број 126 од 31. јула 2023. године, извод број 128 од 4. августа 2023. године, извод број 150 од 4. септембра 2023. године; 3) захтев за плаћање ОШ „Краљ Петар II Карађорђевић“ од 23. августа 2023. године, налог за књижење, окончана ситуација „Вита колор“ сир, Београд, број: 07-11/2023 од 7. новембра 2023. године, Уговор за набавку радова на санацији оштећеног крова на објекту школе, број: 1071 од 10. августа 2023. године, извод број 9 од 22. августа 2023. године, извод број 142 од 24. августа 2023. године, извод број 148 од 1. септембра 2023. године, извод број 197 од 7. новембра 2023. године; захтев за плаћање ОШ „Светозар Марковић“ од 18. јула 2023. године, налог за књижење, наруџбеница број: 12/9 од 13. јула 2023. године, предрачун „Вита колор“ сир, Београд број: 11-08/2023 од 11. августа 2023. године, авансни рачун „Вита колор“ сир, Београд, број: ар2/23 од 31. августа 2023. године, извод број 131 од 11. августа 2023. године; 4) Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 22. јула 2024. године, Статут Градске општине Врачар, „Службени лист Града Београда“, број 77/19, Одлука о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде, „Службени лист града Београда“, бр. 96/17 и 101/19, Образложење в.д. начелника Управе Градске општине од 16. септембра 2024. године; 5) Изјашњење в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 17. септембра 2024. године.

Докази за тачку 2, ЈП „Пословни простор“ Врачар: Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 1/24 од 4. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 2/24 од 4. јануара 2024. године; Годишњи ликвидациони извештај јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији за 2023. годину број: 7/24 од 26. јануара 2024. године; Изјашњење ликвидационог управника Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији, број: 58/24 од 12. јула 2024. године и Табеларни приказ потраживања од закупа са стањем на дан 31. децембар 2023. године).

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на интерне контролне поступке.

2.9. Приходи од давања у закуп објеката

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Текуће поправке и одржавање, Управа Градске општине Врачар је део прихода од давања у закуп објеката у укупном износу од 37.361 динара искористила за измирење обавеза за које законом није предвиђена могућност коришћења, и то: (1) 19.909 хиљада динара за изведене радове на фасадама на зградама у приватном власништву и процену оштећења на зградама у приватном власништву, (2) 7.656 хиљада динара за поправку лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву и (3) 9.796 хиљада динара за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Врачар током 2023. године није остваривала приходе од давања у закуп објеката. Скупштина Градске општине Врачар 29. новембра 2016. године донела је Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар. У складу са одредбама члана 22 став 3 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, управљање пословним простором и наплата прихода од закупа пословног простора прешла је у надлежност Града Београда.

Увидом у закључни лист за 2023. годину и Извештај Т–трезора утврдили смо да нису остварени приходи на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Докази:

(Докази за тачку 9: Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, „Службени лист Града Београда“, број 63/16, Изјава в.д. начелнице Управе Градске општине од 10. септембра 2024. године, Извештај Т-трезора за 2023. годину, бруто биланс за 2023. годину)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на наменско коришћење прихода од давања у закуп објеката.

2.10. Дотације невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дотације невладиним организацијама и дотације спортским омладинским организацијама, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, Управа Градске општине Врачар извршила је плаћања у износу од: (1) 643 хиљаде динара верским организацијама и (2) 509 хиљада динара осталим удружењима грађана.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Градска општина Врачар није спроводила јавне конкурсе за верске заједнице у 2023. години.
2) Скупштина Градске општине Врачар донела је одговарајући акт о финансирању програма удружења – Одлуку о поступку доделе и контроле коришћења средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења из буџета Градске општине Врачар, број: 96-85/2019-VIII/6 од 25. децембра 2019. године.

У 2023. години су били расписани следећи конкурси за остала удружења грађана:

(1) На јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури из буџета Градске општине Врачар је изабрано седам пројеката, за чију реализацију су одобрена средства у износу од 1.500 хиљада динара и са којима је, у складу са Одлуком о избору пројеката у култури који се подстичу средствима назначеним у конкурс, председник Градске општине Врачар закључио појединачне уговоре.

(2) На јавном конкурс за финансирање и суфинансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години у области од јавног интереса – Развој локалне заједнице је изабрано 11 програма удружења, за чију реализацију су одобрена средства у износу од 1.500 хиљада динара и са којима је, у складу са Одлуком о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс, председник Градске општине Врачар закључио појединачне уговоре.

(3) На јавном конкурс за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на територији Градске општине Врачар у 2023. години је изабрано четири удружења, за чију реализацију су додељена средства од стране Града Београда – Секретаријат за саобраћај, у износу од 3.000 хиљада динара и са којима је у складу са Одлуком о избору пројеката, председник Градске општине Врачар закључио појединачне уговоре са четири удружења, а након потписивања извршена је и уплата одобрених средстава удружењима чији су пројекти изабрани на конкурс.

(4) На јавном конкурс за финансирање и суфинансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години у области спорта је изабрано 11 програма удружења, за чију реализацију су одобрена средства у износу од 4.100 хиљада динара и са којима је, у складу са Одлуком о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс, председник Градске општине Врачар закључио појединачне уговоре, а након потписивања извршена је и уплата одобрених средстава удружењима чији су програми изабрани на конкурс.

(5) На конкурс за финансирање и суфинансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години, у области од јавног интереса – Заштита и промовисање људских и мањинских права је изабрано три програма удружења, за чију реализацију су одобрена средства у износу од 1.740 хиљада динара и са којима је, у складу са Одлуком о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс, председник Градске општине Врачар закључио појединачне уговоре, а након потписивања извршена је и уплата одобрених средстава удружењима чији су програми изабрани на конкурс.

(6) На конкурс за финансирање и суфинансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години у области од јавног интереса – Друштвена брига о деци је изабрано три програма удружења, за чију реализацију су одобрена средства у износу од 2.600 хиљада динара и са којима је, у складу са Одлуком о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс, председник Градске општине Врачар закључио појединачне уговоре, а након потписивања извршена је и уплата одобрених средстава удружењима чији су програми изабрани на конкурс.

Докази:

Докази за тачку 1: Изјава в.д. начелника Градске општине Врачар од 7. јуна 2024. године;

Докази за тачку 2: Преглед мера које је субјект ревизије преузео у 2023. години, ради

исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 24. маја 2024. године, Одлука о поступку доделе и контроле коришћења средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења из буџета Градске општине Врачар, број: 96-85/2019-VIII/6 од 25. децембра 2019. године; (1) Листа вредновања и рангирања пријављених пројеката поднетих на јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури из буџета Градске општине Врачар у 2023. години, број: 96-13/2023 од 15. марта 2023. године, Уговор број: 404-63/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Удружењем „Хор Краљица Марија“, Београд, Уговор број: 404-64/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Удружењем ликовних уметника Србије, Београд, Уговор број: 404-65/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Певачким друштвом Храма Светог Саве, Београд, Уговор број: 404-66/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Удружењем композитора Србије, Београд, Уговор број: 404-67/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Удружењем грађана „Југарт“, Београд, Уговор број: 404-67/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Удружењем „Центар за научно-истраживачки рад“, Београд, Уговор број: 404-68/2023 од 4. априла 2023. године закључен са Невладином организацијом „Ленон“, Београд; (2) Одлука о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс за финансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години, у области од јавног интереса – развој локалне заједнице број: 920-64/2023-VIII од 2. јуна 2023. године, Уговор број: 404-112/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Београдски играчки центар“, Београд, Уговор број: 404-119/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Друштво за церебралну и дечију парализу Врачар“, Београд, Уговор број: 404-118/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Центар за иновативне едукације“, Београд, Уговор број: 404-110/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „ЦЕПОРА-Центар за позитиван развој деце и омладине“, Београд, Уговор број: 404-113/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Пријатељи деце Врачара“, Београд, Уговор број: 404-114/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Discover Serbia“, Прибој, Уговор број: 404-115/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Кластер Ин“, Београд, Уговор број: 404-117/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Националном развојно еколошком организацијом „НАРЕКО“, Београд, Уговор број: 404-116/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Привредни форум младих“, Београд, Уговор број: 404-120/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Шилкан“, Београд, Уговор број: 404-111/2023 од 5. јуна 2023. године закључен са Удружењем „Увек са децом“, Београд; (3) Одлука о избору пројеката удружења усмерених ка унапређењу безбедности саобраћаја на Врачару, број: 920-217/2023-VIII од 20. новембра 2023. године, Уговор број: 404-297/2023 од 20. новембра 2023. године са Удружењем „БГ актив“, Београд, Уговор број: 404-296/2023 од 20. новембра 2022. године са Удружењем „Пролаз“, Београд, Уговор број: 404-294/2023 од 20. новембра 2022. године са Удружењем „Центар за одрживи развој и безбедност саобраћаја“, Београд, Уговор број: 404-295/2023 од 20. новембра 2022. године са Удружењем саобраћајних инжењера „Зелени талас“, Београд; (4) Одлука о одобравању средстава за финансирање годишњих програма у области спорта из буџета Градске општине Врачар у 2023. години, број: 920-11/2023-VIII од 14. фебруара 2023. године, Уговор број: 404-27/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са „Ашихара каикан клуб Тсуру“, Београд, Уговор број: 404-31/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Дечијим шаховским клубом „Врачар“, Београд, Уговор број: 404-28/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Фудбалским спортским удружењем особа са инвалидитетом „Храм“, Београд, Уговор број: 404-34/2023, без датума, закључен са Клизачко-котураљкашким клубом „Младост“, Београд, Уговор број: 404-25/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Клубом за синхроно и уметничко пливање „Врачар“, Београд, Уговор број: 404-26/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Пливачким клубом „Врачар“, Београд, Уговор број: 404-30/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Планинарским спортским клубом „Победа“, Београд, Уговор број: 404-29/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Рагби 13 клубом

„Партизан 1953“, Београд, Уговор број: 404-32/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Спортским фудбал удружењем „Храм“, Београд, Уговор број: 404-24/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Савезом спортова Врачара, Београд, Уговор број: 404-33/2023 од 14. фебруара 2023. године закључен са Теквондо клубом „Звонко Осмајлић, Београд; (5) Одлука о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс за финансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години у области од јавног интереса – заштита и промовисање људских и мањинских права, број: 920-59/2023-VIII од 19. маја 2023. године, Уговор број: 404-99/2023 од 22. маја 2023. године закључен са Удружењем „Центар Нови Свет“, Београд, Уговор број: 404-97/2023 од 22. маја 2023. године закључен са Удружењем „Путевима предузетништва“, Нови Сад, Уговор број: 404-99/2023 од 22. маја 2023. године закључен са Удружењем за развој општинског спорта, Београд; (6) Одлука о избору програма који се подстичу средствима назначеним у конкурс за финансирање програма удружења из буџета Градске општине Врачар у 2023. години у области од јавног интереса – друштвена брига о деци број: 920-46/2023-VIII од 21. априла 2023. године, Уговор број: 404-81/2023 од 25. априла 2023. године закључен са Удружењем Креативног активизма, Београд, Уговор број: 404-82/2023 од 25. априла 2023. године закључен са Регионалним центром за развој и унапређење пројеката у области културе и туризма „Култур шок“, Београд, Уговор број: 404-83/2023 од 25. априла 2023. године закључен са Центром за ненасилни отпор, Београд).

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на извршена плаћања без спроведених јавних конкурса.

2.11. Преузете обавезе и извршена плаћања без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања без спроведеног поступка јавне набавке:

1. Управа Градске општине Врачар:

- (1) платила је 4.904 хиљаде динара предузећу „G4S Secure solution“ д.о.о. Београд, за услуге физичког обезбеђења, односно чување и заштита имовине;
- (2) платила је 1.148 хиљада динара физичком лицу и предузећу „Хопар“ д.о.о. Београд, Хотел парк за услуге смештаја и исхране физичких лица и
- (3) платила је 625 хиљада динара предузећу „TIMIX“ д.о.о. Београд, за набавку канцеларијског материјала.

2. ЈП „Пословни простор“ Врачар:

Платило је 11.873 хиљаде динара „DELTA GENERALI“ осигурању за услугу осигурања пословног простора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Управа Градске општине Врачар

- (1) Градска општина Врачар је током 2023. године преузимала обавезе и вршила плаћања набавке услуге чувања и заштите имовине путем прикупљања три понуде и издавањем наруџбенице фирми „Stelt security“ д.о.о. Београд.
- (2) Градска општина Врачар није спроводила јавне набавке за услуге смештаја и исхране физичких лица у 2023. години.

(3) Градска општина Врачар је током 2023. године преузимала обавезе и вршила плаћања набавке канцеларијског материјала путем прикупљања три понуде и издавањем наруџбенице фирми „OFFICE TREND“ д.о.о. Београд.

2. ЈП „Пословни простор“ Врачар

Скупштина Градске општине Врачар је на седници одржаној 29. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар, према којој ово јавно предузеће престаје да ради и постоји на дан 30. новембра 2016. године.

Докази:

(Докази за тачку 1, Управа Градске општине Врачар: (1) Подаци о апропријацији у буџету од 13. марта 2023. године, Одлука о издавању наруџбенице за друштвену набавку број: 404/2-11/2023 од 13. марта 2023. године, Спецификација и опис послова и дужности радника обезбеђења и противпожарне заштите на објекту – управна зграда Градске општине Врачар, Његошева 77 (Интерни број набавке 404/2-11/2023), Позив за достављање понуде фирми „Stelt security“ д.о.о. Београд, број: 404/2-11/2023 од 13. марта 2023. године, Позив за достављање понуде фирми „Надзор“ д.о.о. Београд, број: 404/2-11/2023 од 13. марта 2023. године, Позив за достављање понуде фирми „Paris security“ д.о.о. Београд, број: 404/2-11/2023 од 13. марта 2023. године, Понуда фирме „Paris security“ д.о.о. Београд од 16. марта 2023. године, Понуда фирме „Надзор“ д.о.о. Београд од 17. марта 2023. године, Понуда фирме „Stelt security“ д.о.о. Београд, од 20. марта 2023. године, Извештај о прибављеним понудама у спровођењу набавке по Одлуци о издавању наруџбенице за друштвену набавку под интерним бројем: 404/2-11/2023 од 21. марта 2023. године, Наружбеница за друштвене услуге добављачу „Stelt security“ д.о.о. Београд, број: 404/2-11/2023 од 21. марта 2023. године, Уговор број: 404-59/2023 од 22. марта 2023. године, закључен између Градске општине Врачар Београд и Stelt security“ д.о.о. Београд, Месечни извештај о раду физичко - техничког обезбеђења за мај 2023. године од 31. маја 2023. године, фактура број: IF23-0084 од 31. маја 2023. године, рачун број: IF23-0084 од 1. јуна 2023. године, Извештај о извршењу услуге физичког обезбеђења за мај 2023. године, Записник о контроли извршених радова број 931/3-Сл. од 2. јуна 2023. године, захтев за плаћање са преузетом обавезом од 9. јуна 2023. године, Преглед мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 31. маја 2024. године; (2) Изјава в.д. начелника Градске општине Врачар од 6. јуна 2024. године; (3) Одлука о издавању наруџбенице, број: 404/2-16/2022 од 18. марта 2023. године, Спецификација за куповину канцеларијског материјала за набавку број: 404/2-16/2022, Подаци о апропријацији у буџету од 20. марта 2023. године, Позив за достављање понуде „TG Commerce“ д.о.о. Темерин, број: 404-2-16/2023 од 20. марта 2023. године, Позив за достављање понуде „I & D COM“ д.о.о. Београд, број: 404-2-16/2023 од 20. марта 2023. године, Позив за достављање понуде „OFFICE TREND“ д.о.о. Београд, број: 404-2-16/2023 од 20. марта 2023. године, Понуда „Спецификација „TG Commerce“ д.о.о. Темерин од 21. марта 2023. године, Понуда – Спецификација „I & D COM“ д.о.о. Београд од 21. марта 2023. године, Понуда – Спецификација „OFFICE TREND“ д.о.о. Београд од 21. марта 2023. године, Извештај о прибављеним понудама у спровођењу набавке по Одлуци о издавању наруџбенице за набавку под интерним бројем: 404/2-16/2023 од 21. марта 2023. године, Наружбеница број: 404/2-16/2023 од 21. марта 2023. године добављачу „OFFICE TREND“ д.о.о. Београд, фактура од 10. октобра 2023. године, Пријемница од 13. октобра 2023. године, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 18. октобра 2023. године, картица 252111, картица 426111; Докази за тачку 2, ЈП „Пословни простор“ Врачар: Одлука број: 96-100/2016-VIII/9 о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске

општине Врачар за 2012. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење плаћања без спроведеног поступка јавне набавке.

2.12. Преузете обавезе и извршена плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и платила услуге, а да није поштовала законске прописе у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином:

- 1) Закључен је Уговор са ДДОР „Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад, по основу колективног и допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар у износу од 1.958 хиљада динара за период 31. октобра 2012. – 31. октобра 2013. године;
- 2) Закључен је Уговор са предузећем „Фидија пројект“ д.о.о. за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЛИСОП“ у износу од 600 хиљада динара за период 1. фебруара 2012. године – 31. јануара 2013. године;
- 3) Закључен је Уговор са предузећем „Инфобиро“ д.о.о. Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала у вредности од 1.788 хиљада динара за период 5. јануара 2012. године – 31. јануара 2013. године;
- 4) Закључен је Уговор са предузећем „VIEW OF NEW“ д.о.о. Београд, за набавку услуга маркетиншке агенције у износу од 3.427 хиљада динара за период 1. фебруара 2012. године – 31. јануара 2013. године и
- 5) Закључен је Уговор са предузећем „Сору центар“ д.о.о. Београд, за услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замену тонера у износу од 2.140 хиљада динара за период 1. фебруара 2012. године – 31. јануара 2013. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Врачар је током 2023. године поштовала законске прописе у области јавних набавки, који се односе на усклађеност уговореног периода са фискалном годином, а све у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему⁶⁹, односно Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁷⁰. Наведеним прописима је предвиђена могућност закључивања уговора, односно реализација плаћања у више буџетских година.

- 1) Градска општина Врачар је током 2023. године спровела одговарајући поступак набавке услуга колективног осигурања запослених и каско и обавезног осигурања службених возила и закључила уговор са осигуравачем „Дунав осигурање“ АДО, Београд, на период од годину дана.
- 2) Градска општина Врачар је током 2023. године спровела одговарајући поступак набавке услуге одржавања и дораде програмског пакета FENIX и издала наруџбеницу добављачу „Фидија пројект“, д.о.о. Београд.
- 3) Градска општина Врачар је током 2023. године спровела одговарајући поступак набавке услуга израде видео материјала и издала наруџбеницу добављачу „Студио Б“ д.о.о. Београд.
- 4) Градска општина Врачар није закључила уговор и није имала расходе за услуге маркетиншке агенције у 2023. години.

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23;

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19;

5) Градска општина Врачар је током 2023. године спровела одговарајући поступак набавке услуге одржавања фотокопира и штампача и закључила Уговор са добављачем „BIRO IT SOLUTIONS AND SERVICES“ д.о.о. Београд, са трајањем до утрошка средстава 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом, а најдуже 12 месеци.

Докази:

(Докази за тачку 12: Преглед мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 31. маја 2024. године; (1) Подаци о апропријацији у буџету од 20. јуна 2023. године, Одлука о издавању наруџбенице, број: 404/2-49/2023 од 20. јуна 2023. године, Спецификација услуга осигурања, Позив за достављање понуде „АМС осигурање“ АДО, Београд, број: 404/2-49/2023 од 20. јуна 2023. године, Позив за достављање понуде „Дунав осигурање“ АДО, Београд, број: 404/2-49/2023 од 20. јуна 2023. године, Позив за достављање понуде „ГЛОБОС осигурање“ АДО, Београд, број: 404/2-49/2023 од 20. јуна 2023. године, Понуда „Дунав осигурање“ АДО, Београд, број: 546 од 21. јуна 2023. године, Извештај о прибављеним понудама од 27. јуна 2023. године, Наружбеница добављачу „Дунав осигурање“ АДО, Београд, број: 404/2-49/2023 од 27. јуна 2023. године, Уговор број: 404-131/2023 од 28. јуна 2023. године; (2) Подаци о апропријацији у буџету од 31. маја 2023. године, Одлука о издавању наруџбенице, број: 404/2-42/2023 од 31. маја 2023. године, Позив за достављање понуде „Фидија пројект“, д.о.о. Београд, број: 404/2-42/2023 од 31. маја 2023. године Понуда „Фидија пројект“, д.о.о. Београд, од 31. маја 2023. године, Потврда „Фидија пројект“, д.о.о. Београд, од 31. маја 2023. године, Извештај о прибављеним понудама од 1. јуна 2023. године, Наружбеница, број: 404/2-42/2023 од 1. јуна 2023. године добављачу „Фидија пројект“, д.о.о. Београд; (3) Спецификација за услугу одржавања и дораде програмског пакета FENIX, Подаци о апропријацији у буџету, број: 404/2-5/2023 од 14. фебруара 2023. године, Одлука о издавању наруџбенице, број: 404/2-5/2023 од 14. фебруара 2023. године, Позив за достављање понуде „Студио Б“ д.о.о. Београд, број: 404/2-5/2023 од 14. фебруара 2023. године, Позив за достављање понуде „Ирик“ д.о.о. Београд, број: 404/2-5/2023 од 14. фебруара 2023. године, Позив за достављање понуде „Брендер“ д.о.о. Београд, број: 404/2-5/2023 од 14. фебруара 2023. године, Одговор „Брендер“ д.о.о. Београд на позив за достављање понуда број:15/23 од 14. фебруара 2023. године, Понуда број: 05/2023 „Ирик“ д.о.о. Београд од 14. фебруара 2023. године, Понуда број: 19 „Студио Б“ д.о.о. Београд, од 14. фебруара 2023. године, Извештај о прибављеним понудама од 20. фебруара 2023. године, Наружбеница добављачу „Студио Б“ д.о.о. Београд, број: 404/2-5/2023 од 20. фебруара 2023. године; (4) Изјава в.д. начелника Градске општине Врачар од 6. јуна 2024. године; (5) Подаци о апропријацији у буџету од 23. марта 2023. године, Одлука о издавању наруџбенице, број: 404/2-18/2023 од 23. марта 2023. године, Спецификација услуге одржавања фотокопира и штампача, Образац понуде, Позив за достављање понуде, број: 404/2-18/2023 од 23. марта 2023. године „BIRO IT SOLUTIONS AND SERVICES“ д.о.о. Београд, Позив за достављање понуде, број: 404/2-18/2023 од 23. марта 2023. године „MALEX-CITY COPY SERVICE“ д.о.о. Београд, Позив за достављање понуде, број: 404/2-18/2023 од 23. марта 2023. године „PADOMIN“ д.о.о. Београд, „MALEX-CITY COPY SERVICE“ д.о.о. Београд, од 27. марта 2023. године, Понуда „BIRO IT SOLUTIONS AND SERVICES“ д.о.о. Београд, од 27. марта 2023. године, Извештај о прибављеним понудама од 29. марта 2023. године, Наружбеница добављачу „BIRO IT SOLUTIONS AND SERVICES“ д.о.о. Београд, број: 404/2-18/2023 од 29. марта 2023. године, Уговор број: 404-70/2023 од 5. априла 2023. године)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на преузете обавезе и извршена плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином.

2.13. Преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Градска општина Врачар преузела је обавезе и платила услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући:

- 1) Уместо отвореног поступка, Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе у износу од 4.134 хиљаде динара за услуге одржавања хигијене зграде, а набавку је спровела путем наруџбенице у износу 318 хиљада динара и јавне набавке мале вредности у износу 3.816 хиљада динара;
- 2) Уместо поступка јавне набавке мале вредности, ЈП „Пословни простор“ је закључило уговор за поправку хаварисане фасаде, фасадног венца и кровне конструкције локала у улици Сазанова бр.101 у износу од 1.954 хиљаде динара, без ПДВ-а, у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива;
- 3) Уместо јавне набавке мале вредности, Управа Градске општине спровела је три одвојене набавке, наруџбеницом – иако је износ до кога се могла спровести јавна набавка мале вредности – наруџбеницом премашен.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Градска општина Врачар је спровела отворени поступак за услуге одржавања хигијене и 1. августа 2022. године закључила Уговор о услугама одржавања хигијене на период од годину дана са „Еко чисто – еко управник“, Стефан Даниловић ПР, Београд и са „Бели мехур“, ПР, Београд.
- 2) Скупштина Градске општине Врачар је на седници одржаној 29. новембра 2016. године донела Одлуку, број: 96-100/2016-VIII/9 о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар, према којој ово јавно предузеће престаје да ради и постоји на дан 30. новембра 2016. године.
- 3) Закон о јавним набавкама⁷¹, који је био у примени 2012. године, уређивао је поступак јавне набавке мале вредности, као једну од врста поступака јавних набавки. Међутим, Закон о јавним набавкама⁷², који је био у примени у 2023. години, не предвиђа постојање поступка јавне набавке мале вредности.

Докази:

(Докази за тачку 13: Преглед мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину од 31. маја 2024. године; (1) Подаци о апропријацији у буџету од 1. јуна 2022. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге одржавања хигијене, број: 920-65/2022-VIII од 1. јуна 2022. године, Јавни позив од 6. јуна 2022. године, Образац понуде од 7. јуна 2022. године, Изјава о непостојању сукоба интереса од 17. јуна 2022. године, Извештај о поступку од 14. јула 2022. године, Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке услуге одржавања хигијене, број: 920-65/2022-VIII од 14. јула 2022. године, Уговор број: 404-158/2022 од 1. августа 2022. године, Списак извршилаца од 1. фебруара 2023. године, Овере услуга одржавање хигијена објекта од 1. фебруара 2023. године, Фактура број: 014 од 8. фебруара 2023. године, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 20. фебруара 2023. године, Картица 252111; (2) Одлука, број: 96-100/2016-VIII/9 о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 116/08;

⁷² „Службени гласник РС“ број 91/19;

Врачар“, Београд – Врачар; (3) Закон о јавним набавкама)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на преузете обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући.

2.14. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Градска општина Врачар је преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације:

- 1) Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ су преузели веће обавезе у односу на одobreне апропријације укупном износу од 3.022 хиљаде динара, по следећим апропријацијама: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 2.563 хиљаде динара и (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 459 хиљада динара.
- 2) Управа Градске општине Врачар је преузела веће обавезе у укупном износу од 4.845 хиљада динара, од чега се на рачуне односи 1.327 хиљада динара, а на уговоре 3.518 хиљада динара, по следећим апропријацијама: 1) 421000 – Стални трошкови 2.258 хиљада динара; (2) 423000 – Услуге по уговору 483 хиљаде динара; (3) 425000 – Текуће поправке и одржавање 1.513 хиљада динара и 4) 426000 – Материјал 591 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) У 2023. години директни корисници буџетских средстава Скупштина градске општине, Председник Градске општине и Веће Градске општине нису преузели обавезе изнад одобрених апропријација које се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и Социјалне доприноси на терет послодавца. У 2023. години са ових апропријација извршени су расходи за 12 месеци почев од плате за јануар 2023. године, закључно са платом за децембар 2023. године у износима који су мањи од планираних средстава за наведене намене.

2) У 2023. години Управа Градске општине није преузела обавезе изнад одобрених апропријација које се односе на сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал. Према потписаном и овереном прегледу обавеза по рачунима, неизмирене (неплаћене) обавезе настале су у текућој години (децембар 2023. године), по којима се исплата захтева у наредној години (2024. години у складу са уговореним роковима). Обавезе плаћене у 2024. години, евидентирају се као расход/издатак текућег периода и тада ће теретити апропријације на које се односе. Обавезе настале у 2023. години, а које захтевају исплату у 2024. години су: 421000 – Стални трошкови у износу од 1.389 хиљада динара; 423000 – Услуге по уговору 1.085 хиљада динара и 425000 – Текуће поправке и одржавање 268 хиљада динара.

Докази:

(Докази за подтачку 1) Одлука о завршном рачуну Буџета Градске општине Врачар члан 23, Табела 5 – Преглед планираних и извршених расхода и издатака за 2023. годину; Докази за подтачку 2) Одлука о завршном рачуну Буџета Градске општине Врачар члан 23, Табела 5 – Преглед планираних и извршених расхода и издатака за 2023. годину, Преглед неизмирених обавеза по рачунима за обавезе које се односе на 2023. годину и раније; Преглед неизмирених обавеза по уговорима закљученим у 2023. годину и раније)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске

општине Врачар за 2012. годину, које се односе преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

2.15. Економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

У финансијским извештајима Градске општине Врачар део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- део прихода је исказан мање за 7.016 хиљада динара, а део расхода и издатака више за 68.527 хиљада динара и

- део прихода је исказан више за 13.757 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 61.786 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар делимично отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина Градске општине Врачар је 29. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар. У 2023. години није било могуће применити мере исправљања.

2) Накнада за вршење функције председника Градске општине Врачар, која износи 30% од укупног износа плате утврђене за председника Градске општине у 2023. години евидентирана је на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Наведним поступањем исправљена је неправилност утврђена у ревизији за 2012. годину, када је накнада заменику председника скупштине Градске општине евидентирана на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору. У току 2023. године заменик председника скупштине Градске општине Врачар био је на сталном раду у Градској општини.

3) Пренос средстава предшколској установи врши се преко Секретаријата за образовање и дечју заштиту Града Београда, а расходи евидентирају на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике. Извршени расходи за изведене радове и пружене услуге на текућем одржавању школа планирани су у оквиру програмске активности 2003-4002 Текуће поправке школа на конту 463000 – Трансфери од других нивоа власти. Наведеним поступањем исправљена је неправилност утврђена у ревизији за 2012. годину, када су расходи за текуће поправке и одржавање предшколских установа и школа са територије општине Врачар евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

4) Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 22. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио Председник Градске општине, Градска општина Врачар није изводила радове на уређењу фасада стамбених зграда, није вршила услуге одржавања лифтова у зградама, уређења дворишта, већ само одржавање улаза стамбених зграда са становима у приватном власништву, у складу са чланом 10 тачка 25) Статута Градске општине Врачар. Веће Градске општине Врачар је 21. новембра 2023. године донело Одлуку о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграда у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар. Радови на унапређењу својстава зграде изведени су на основу оквирног споразума закљученог у поступку јавне набавке и наруџбенице Градске општине Врачар. Извршени расходи евидентирани су на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.573 хиљаде динара, у оквиру програмске активности 1101-0005 Остваривање јавног интереса у одржавању зграда.

5) Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 9. септембра 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник, Градска општина Врачар у 2023. години није

планирала ни извршила расходе за спровођење пројеката јачања заједништва и припадности ђака матичним и основним школама, за набавку материјала за цртање за основне школе, за реализацију програма „Таленти Врачара“ и „Дружење и учење“ и за одржавање наставе енглеског језика за децу из социјално угрожених породица.

6) Решењем Привредног суда у Београду Народни универзитет „Божидар Ација“ – у ликвидацији, у улици Радослава Грујића број 3, Београд обрисан из судског регистра услед окончања ликвидације 3. марта 2022. године. Како је Народни универзитет „Божидар Ација“ престао са радом није било могуће применити мере исправљања у 2023. години.

7) Финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области спорта врши се након спроведеног јавног конкурса. У 2023. години расходи за ове намене евидентирани су на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана. Наведеним поступањем исправљена је неправилност утврђена у ревизији за 2012. годину, када су расходи за финансирање пројеката и програма у области спорта евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе, врши се након спроведеног јавног конкурса. У 2023. години наведени расходи евидентирани су на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана. Наведеним поступањем исправљена је неправилност утврђена у ревизији за 2012. годину, када су расходи за финансирање пројеката и програма у области културе евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине од 7. јуна 2024. године, коју је својим потписом потврдио председник, Градска општина Врачар није спроводила јавне конкурсе за верске заједнице у 2023. години.

8) Градска општина Врачар је у 2023. години планирала, евидентирала и извршила расходе организацијама са другог нивоа власти са групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је описано у подтачки 3) тачке 15. овог извештаја.

9) Утврђена неправилност у ревизији за 2012. годину, која се односи на погрешно евидентирање уплата по основу осигурања пословног простора у пословним књигама Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд није могла бити исправљена у 2023. години, јер је Скупштина Градске општине Врачар 29. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар.

Докази:

(Докази за тачку 15: 1) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; 2) Захтев за плаћање, рекапитулације обрачуна за функционални додатак, коначни обрачуни и обавештења о поднетој појединачној пореској пријави – ППП ПД за јануар, март и септембар 2023. године; 3) и 8) приложени докази наведени су у тачки 8. Интерни контролни поступци код подтачки 2) и 3); 4) Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине од 22. јула 2024. године, Статут Градске општине Врачар, „Службени лист Града Београда“, број 77/19, Одлука о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграда у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар, број: 96-66/2023-VIII/4 од 21. новембра 2023. године; Оквирни споразум, број: 404-292/2023 од 16. новембра 2023. године; захтев за плаћање, наруџбеница, рачун, записник о примопредаји изведених радова на унапређењу својстава зграда за потребе Градске општине Врачар; 5) Изјава в.д. начелнице Управе Градске општине од 9. септембра 2024. године; 6) Решење Привредног суда у Београду број: 5-144-00 од 3. марта 2022. године; 7) приложени докази наведени су у тачки 10; картица 481941 – Дотације осталим удружењима грађана за 2023. годину, Изјава в.д. начелнице Управе Градске општине од 7. јуна 2024. године и 9) Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним

простором „Пословни простор Врачар“, Београд, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на планирање и евидентирање расхода и издатака, као и прихода на одговарајућим економским класификацијама.

2.16. Спровођење пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

1. Управа Градске општине Врачар:

- 1) није извршила попис нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада динара;
- 2) није извршила попис 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада динара;
- 3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад;
- 4) пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунополагач и
- 5) утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ и попис ових улагања није извршен.

2. ЈП „Пословни простор Врачар“:

- 1) није извршило попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљаде динара;
- 2) није сачинило упутство и план рада по коме ће се вршити редован годишњи попис;
- 3) директор није донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису;
- 4) пописне листе за попис пословног простора, попис враћеног пословног простора и опреме не садрже све елементе и то: (1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује, као и уношење података у пописне листе; (2) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; (3) уношење цена пописане имовине и (4) вредносно обрачунавање пописане имовине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Управа градске општине Врачар:

- 1) Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања за 2023. годину, са стањем на дан 31. децембар 2023. године извршила је попис нефинансијске имовине у припреми у вредности од 212 хиљада динара (противпожарна врата), на посебној пописној листи. Имовина у припреми у износу од 212 хиљада динара исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.
- 2) Поступајући по препоруци датој у ревизији спроведеној 2012. године, Градска општина Врачар извршила је ванредни попис 28 киоска у укупној вредности од 4.381 хиљаде динара, који су унети у пословне књиге 30. августа 2013. године. Одлукама о попису имовине, обавеза и потраживања за 2017, 2018. и 2019. годину извршено је расходовање свих 28 киоска, тако да у 2023. години ниједан од наведених киоска није евидентиран у пословним књигама.

У пописној листи основних средстава, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописан је један киоск под редним бројем 2, инвентарни број 2852, САП број 100003, површине 4,5m², набављен 2008. године, садашње вредности 208 хиљада динара. Како у достављеној пописној листи није било других података о киоску затражили смо додатне информације. У поступку ревизије достављена је документација на основу које је утврђено да се киоск налази на

локацији дечије одмаралиште „Шупља стена на Авали“, Авалски пут бб. Службено лице Одељења за имовинско правне и стамбене послове, изласком на лице места, 15. јула 2024. године констатовало је да се у дворишту наведеног одмаралишта, које послује у оквиру Центра дечијих летовалишта Београд, налази један киоск типа „Стари београдски“, површине око 4m² до 5m², изграђен од металне конструкције, закључан и у прилично лошем стању, јер је ван употребне дужи низ година. Службено лице је, након изласка на терен, у писаној информацији дало сугестију комисији за попис да испита могућност расхоровања услед фактичког непостојања употребне вредности. У Изјави в.д. начелника Управе Градске општине Врачар од 17. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине, киоск површине око 4,5m², евидентиран у пословним књигама Градске општине Врачар, уклоњен је са јавне површине, јер није у складу са Правилником о типу, величини, изгледу и другим карактеристикама киоска који се постављају на подручју Градске општине Врачар, Савски венац и Стари град⁷³.

3) Увидом у помоћну књигу основних средстава, која нам је достављена електронским путем, утврдили смо да подаци који се односе на зграде и грађевинске објекте, односно стамбене јединице и гараже које нису преузете од стране Града Београда, имају унете податке о површини и адреси.

4) Пописна комисија извршила је попис залиха канцеларијског материјала и залиха робе у кафе кухињи, са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Пописне листе су потписане од стране пописне комисије и рачунополагача.

5) Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, извршила је попис дугорочне финансијске имовине коју чини учешће у капиталу Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији у износу од 1.512 хиљада динара и учешће у капиталу Фонда Градске општине Врачар у износу од 100 хиљада динара. У пословним књигама на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама евидентирано је наведено учешће у истом износу.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Веће Градске општине Врачар 30. августа 2023. године, донело одлуку којом су дата су на коришћење два мотоцикла Министарству унутрашњих послова – Полицијској станици Врачар. Градска општина Врачар и Министарство унутрашњих послова закључили су 31. октобра 2023. године уговор којим су наведени мотоцикли дати на коришћење на недоређено време ради лакшег и ефикаснијег рада Полицијске станице Врачар, боље покривености градске територије, као и квалитетније заштите права и интереса становника Градске општине Врачар.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Пописна комисија за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза, које се евидентирају у Одељењу за буџет, финансије и јавне набавке Управе Градске општине Врачар сачинила Извештај о попису у коме је између осталог, дала предлог за отпис потраживања по основу осигурања пословног простора којим је до 30. новембра 2016. године управљало Јавно предузеће „Пословни простор“ Врачар.

Отпис потраживања по основу осигурања пословног простора у укупном износу од 4.291 хиљаде динара извршен је на основу достављене Иницијативе⁷⁴ ликвидационог управника Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији од 12. фебруара 2024. године. Ликвидациони управник предлаже пописној комисији да поднесе предлог надлежном органу Градске општине Врачар за отпис потраживања по основу осигурања пословног простора од 29 дужника и то: Отпис целокупних потраживања за 23 дужника услед не наплативости због брисања из регистра Агенције за привредне регистре пре више година у износу од 2.597 хиљада динара и отпис потраживања од шест дужника у износу од 1.694 хиљаде динара на основу правоснажних судских одлука.

У достављеној Иницијативи ликвидациони управник наводи да су подаци о 23 дужника доступни на сајту Агенције за привредне регистре, а неке од њих доставља у прилогу иницијативе. За отпис потраживања у складу са правоснажним судским одлукама,

⁷³ „Службени лист Града Београда“ број: 89/15;

⁷⁴ Број: 23/24;

ликвидациони управник наводи да се пресуде налазе у прилогу за свих шест дужника. На крају Иницијативе, ликвидациони управник предлаже и моли да се без одлагања обавести Јавно предузеће „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији о свим одлукама које надлежни орган донесе у вези са достављеном иницијативом о отпису.

Председник Градске општине Врачар донео је 23. фебруара 2024. године Одлуку⁷⁵ којом се усваја Извештај о попису.

У тачки 4. наведене одлуке усваја се Предлог комисије за попис, којим се отписују потраживања у вези са осигурањем пословног простора која су евидентирана на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца, у укупном износу од 4.291 хиљада динара.

На основу донете Одлуке о усвајању извештаја о попису извршена су одговарајућа књижења у пословним књигама Управе Градске општине Врачар.

У току поступка ревизије нису нам достављени докази о поступањима Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији у вези са извршеним отписом потраживања.

У свим достављеним документима Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији наведено је да потраживања по основу осигурања пословног простора износе 23.740 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године. У пословним књигама Градске општине Врачар на дан 31. децембар 2023. године, потраживања од осигурања пословног простора износе 19.449 хиљада динара. На дан 31. децембар 2023. године, нису усклађене билансна и ванбилансна евиденција о потраживањима од осигурања пословног простора између Градске општине Врачар и Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији.

2. Јавно предузеће „Пословни простор Врачар“

Скупштина Градске општине Врачар је на седници одржаној 29. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар, према којој ово јавно предузеће престаје да ради и постоји на дан 30. новембра 2016. године.

Јавно предузеће „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији извршило је попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Ликвидациони управник је 19. децембра 2023. године донео Одлуку о попису имовине и обавеза, којом је одређено једно лица да обави попис имовине и обавеза (У даљем тексту: пописивач) са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Пописивач је 19. децембра 2023. године ликвидационом управнику доставио План рада пописа, а 4. јануара 2024. године сачинио Извештај о извршеном попису имовине и обавеза.

У Извештају о попису пописивач наводи да је утврдио стварно и књиговодствено стање имовине, коју чине покретне ствари којих има укупно 16, за сваку од ових ствари јединица мере је комад, у количини један (1). Увидом у пописну листу, утврдили смо да наведена покретна имовина има набавну вредност и исправку вредности од 779 хиљада динара, односно нема садашњу вредност.

У Извештају о попису пописивач наводи да је на посебној пописној листи пописана имовина која је дата на употребу изван службених просторија запосленима док су били у радном односу, као и једном члану Управног одбора. Пописане покретне ствари нису враћене предузећу до дана сачињавања извештаја о попису. На пописној листи је укупно девет покретних ствари, за сваку од ствари јединица мере је комад, у количини један (1).

Увидом у пописну листу утврђено је да укупна набавна вредност износи 826 хиљада динара, исправка вредности 616 хиљада динара, а садашња вредност 210 хиљада динара. У пописну листу нису унете било какве напомене и нису приложени докази којим би се потврдили наводи из Извештаја о попису који се односе на имовину дату на употребу изван службених просторија.

У Извештају о попису пописивач наводи да је остварио увид у табеларни приказ потраживања од дужника по основу закупа пословног простора која износе 660.438 хиљада

⁷⁵ Број: 920-17/2023-VIII;

динара, као и потраживања по основу осигурања пословног простора која износе 23.740 хиљада динара.

У Извештају о попису пописивач наводи да на дан 31. децембар 2023. године Јавно предузеће „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији нема евидентираних обавеза према било ком повериоцу. У Извештају о попису пописивач није дао било какве примедбе и предлоге у вези са пописом.

Ликвидациони управник је 4. јануара 2024. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији.

У Изјашњењу ликвидационог управника од 12. јула 2024. године, које је дато у поступку ревизије, наводи се да је у више претходних година, благовремено почетком календарске године подносио надлежном органу Града Београда иницијативу за отпис ненаплативих потраживања, али да никада није примљена повратна информација у вези са датим иницијативама.

У приложеној документацији уз горе наведено изјашњење достављена је Иницијатива за отпис потраживања број 17/24 од 2. фебруара 2024. године, којом је ликвидациони управник иницирао отпис потраживања према седам дужника. Иницијатива се односи на отпис целокупних потраживања према пет дужника због не наплативости услед њиховог брисања из регистра код Агенције за привредне регистре пре више година у износу од 968 хиљада динара, док је за два дужника предложен отпис потраживања у складу са правноснажним судским одлукама, без наведеног износа за отпис.

Ликвидациони управник и Градска општина Врачар су 2. фебруара 2024. године у заједнички потписаном допису, доставили Градској управи Града Београда: 1) табеларни приказ „Потраживања по основу закупа пословног простора – стање на дан 31. децембар 2023. године“, 2) пописну листу потраживања по основу закупа – стање на дан 31. децембар 2023. године и Иницијативу за отпис потраживања.

Докази:

(Докази за тачку 1, Управа Градске општине: 1) Пописна листа нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2023. године, 2) Изјава в.д. начелника Управе Градске општине Врачар од 17. јула 2024. године, Извештај са лица места од 15. јула 2023. године, Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године, Фотографије киоска на локацији: „Шупља стена на Авали“, Авалски пут бб; 3) Помоћна књига основних средстава у електронском облику; 4) Пописна листа натуралних залиха број 100003112 и пописна листа натуралних залиха број 100003111 на дан 31. децембар 2023. године, вредносни обрачун залиха, документација која се односи на ток евидентирања залиха од налога за набавку, преко рачуна, отпремнице, пријемнице до захтева за издавање материјала, као и документација о књижењу у материјалном књиговодству; 5) Пописна листа дугорочне финансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године. Пописна листа новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године и картица конта 111911; Одлука Већа Градске општине Врачар о давању на коришћење два мотоцикла Полицијској станици Врачар, број: 96-39/2023-VIII/11 од 30. августа 2023. године, Уговор о давању на коришћење два мотоцикла заључен између Градске општине Врачар и Министарства унутрашњих послова број: 404-285/2023 од 31. октобра 2023. године; Одлука којом се усваја Извештај о попису имовине и Извештај о попису потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, Извештај о попису имовине која се евидентира у Одељењу за буџет, финансије и набавке Управе Градске општине Врачар са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Предлог за отпис Комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза, које се евидентирају у Одељењу за буџет, финансије и набавке са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Картица основног средстава – Управна зграда, Извештај о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа новчаних средстава, обавеза и потраживања Градске општине Врачар на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа новчаних средстава (благајна) на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа инструмената обезбеђења (банкарских гаранција) на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа инструмената обезбеђења (полиса осигурања) на дан 31.

децембар 2023. године, Стање потраживања од закупа пословног простора на дан 31. децембар 2023. године, Иницијатива за отпис потраживања ЈП „Пословни простор Врачар“ у ликвидацији број 23/24 од 12. фебруара 2024. године, Извод из софтвера – књиге основних средстава из 2013. године; Извод из софтвера – књиге основних средстава из 2023. године; Извештаји о расхоровању основних средстава из 2017, 2018. и 2019. године, Извод из књиге основних средстава за 2021. годину, Пописна листа дугорочне финансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. децембар; Извод из софтвера – књиге основних средстава из 2013. године; Извод из софтвера – књиге основних средстава из 2023. године; Извештаји о расхоровању основних средстава из 2017, 2018. и 2019. године, Извод из књиге основних средстава за 2021. годину;

Докази за тачку 2, Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“: Одлука Скупштине Градске општине Врачар, број: 96-100/2016-VIII/9 о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“, Београд – Врачар, Одлука број: 119/23 од 19. децембра 2023. године о попису имовине и обавеза Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, План рада број: 120/23 од 19. децембра 2023. године, Пописна листа основних средстава, Пописна листа потраживања од закупа пословног простора на дан 31. децембар 2023. године, Извештај број: 1/24 од 4. јануара 2023. године о извршеном попису имовине и обавеза Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Одлука од 4. јануара 2024. године број: 2/24 о усвајању Извештаја о попису, Иницијатива за отпис потраживања, број: 17/24 од 2. фебруара 2024. године, Допис ликвидационог управника Граду Београду број: 18/24 од 2. фебруара 2024. године, Изјашњење ликвидационог управника дато у поступку ревизије број 58/24 од 12. јула 2024. године)

Откривена неправилност број 5

Градска општина Врачар је у 2023. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на спровођење пописа имовине и обавеза јер: Пописна комисија није извршила достављање посебних пописних листи за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације и то: два мотоцикла која су дата на коришћење Полицијској станици Врачар, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да попис имовине која се налази код других правних субјеката спроведу у складу са прописима.

2.17. Идентификовање и евидентирање имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању и евидентирању код:

1. *Управе Градске општине Врачар:*

- 1) у пословним књигама није евидентирала 332 стана површине 14.350 m² у вредности од 1.574.792 хиљаде динара;
- 2) у пословним књигама није евидентирала 31 гаражу површине 1.389,45 m² у вредности од 223.310 хиљада динара;
- 3) у пословним књигама није евидентирала 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљаде динара;
- 4) у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада динара;

- 5) у пословним књигама није исказала потраживања у износу од 10.657 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката;
- 6) у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 1.605 хиљада динара;
- 7) у пословним књигама се не води опрема за јавну безбедност (ватрогасни апарати и сл.);
- 8) код Управе Градске општине између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза постоје одступања, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 920 хиљада динара и
- 9) у Билансу стања је утврђена неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 2.473 хиљаде динара и залиха у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара.

2. ЈП „Пословни простор“ Врачар:

У пословним књигама није евидентирало потраживање по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 493.679 хиљада динара и потраживање по основу осигурања пословног простора у износу од 23.630 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар делимично отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Управа Градске општине Врачар

1) Градска општина Врачар је 13. октобра 2020. године доставила Градској управи Града Београда – Секретаријату за имовинске и правне послове, допис у којем је навела списак непокретности које нису уписане у катастар непокретности (зграде, станови, собе, гараже), са напоменом у каквом стању је објекат, а чији је корисник Градска општина. У прилогу дописа достављена је Табела 1 – Списак непокретности које су уписане у катастар непокретности на којима је носилац права коришћења Градска општина Врачар (гараже, станови, помоћни објекти), као и целокупна документација за упис права јавне својине Града Београда на наведеним непокретностима, о чему је сачињен Записник о примопредаји у просторијама Градске управе Града Београда.

У поменутом допису наведено је да је приликом преузимања управљања на пословним зградама и пословном простору Градске општине Врачар, у складу са одредбама члана 22 став 3 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, крајем 2016. године сачињен посебан записник о примопредаји пословног простора за сваки пословни простор, а који садржи податке о катастарској општини, броју катастарске парцеле на којој се налази одређени пословни простор, али и о површини преузетог простора, односно дела простора. У току примопредаје предата су сва документа која се односе на упис у катастар непокретности.

У помоћној књизи основних средстава, на дан 31. децембар 2023. године евидентиране су 54 стамбене јединице садашње вредности од 265.460 хиљада динара, укупне површине 1.563 m², које још увек није преузела Градска управа Града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове.

2) Од 31 гараже, које су након ванредног пописа из 2013. године унете у пословне књиге, на дан 31. децембар 2023. године у помоћној књизи основних средстава Градске општине Врачар евидентиране су 22. Преосталих девет су искњижене из пословних књига у 2013, 2015, 2016. и 2017. години због враћања законским наследницима ранијих власника на основу решења о реституцији, као и у 2021. години, када су пренете у евиденцију Града Београда.

У помоћној књизи основних средстава, на 22 инвентарна броја евидентиране су гараже садашње вредности од 52.473 хиљаде динара и укупне површине од 1.160,47m², од чега су: (1) 16 гаража са једним гаражним местом површине 312,67m²; (2) две гараже са два гаражна места површине 65m²; (3) једна гаража са четири гаражна места површине 78,4m²; (4) једна гаража са седам гаражних места површине 122,4m²; (5) једна гаража са осам гаражних места површине 390m² и (6) једна гаража са 12 гаражних места површине 192m².

3) У прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, ради исправљања неправилности откривених у ревизији за 2012. годину (Прилог 5), наведено је да је Градска општина Врачар, у 2013. години унела у пословне књиге 28 киоска и тако поступила по датој препоруци. Према подацима достављеним у току поступка ревизије, утврдили смо да је Градска општина Врачар расхodoвала у 2017. години седам киоска, у 2018. години 11 киоска, а у 2019. години преосталих десет киоска на основу Одлука о попису имовине и обавеза за наведене године.

У помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембар 2023. године евидентиран је киоск садашње вредности од 208 хиљада динара површине $4,5\text{m}^2$ (инвентарни број 2852). Према Изјави в.д. начелника Управе Градске општине Врачар од 17. јула 2024. године, коју је својим потписом потврдио и председник Градске општине Врачар, киоск површине $4,5\text{m}^2$, налази се на локацији децјег одмаралишта „Шупља стена“ на Авали и није у употреби. Уклоњен је са јавне површине, јер није у складу са Правилником о типу, величини, изгледу и другим карактеристикама киоска који се постављају на подручју Градских општина Врачар, Савски венац и Стари Град. Према наводима из достављене Изјаве у току спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године Градска општина Врачар ће одлучити о даљим поступањима у вези са киоском који није за употребу.

4) У пословним књигама Градска општина Врачар, на дан 31. децембар 2023. године, нема евидентирана потраживања за откупљене станове. У складу са чланом 17 став 3 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, наведена потраживања су предата у евиденцију Граду Београду, што је изјавом од 25. јуна 2024. године потврдила и в.д. начелника Управе Градске општине.

5) Потраживања од власника бесправно изграђених објеката евидентирана су у пословним књигама Градске општине Врачар на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања. На дан 31. децембар 2023. године наведена потраживања износе 6.509 хиљада динара.

6) У пословним књигама Градске општине Врачар, на дан 31. децембар 2023. године, евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 491 хиљаде динара. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године обавезе према добављачима исказане су у истом износу.

Према подацима из потписане и оверене табеле – Преглед неизмирених обавеза по рачунима насталим до 31. децембра 2023. године, која је попуњена на захтев ревизорског тима, обавезе према добављачима износе 2.742 хиљаде динара и односе се на рачуне за расходе настале у децембру 2023. године који доспевају за наплату у јануару 2024. године.

У току поступка ревизије утврдили смо да Градска општина Врачар у својим пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавезе према добављачима у износу од најмање 2.742 хиљаде динара.

7) У помоћној књизи основних средстава Градске општине на дан 31. децембар 2023. године евидентирана је опрема за јавну безбедност садашње вредности 417 хиљада динара на конту 011281.

8) Градска општина Врачар извршила је усаглашавање обавеза са повериоцима слањем и потврђивањем Извода отворених ставки.

У поступку ревизије, на захтев ревизора, Управа Градске општине упутила је независне конфирмације на адресе седам добављача за потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2023. године. Примљено је седам одговора, којима су потврђена исказана стања на основу којих смо утврдили да не постоје одступања.

9) У активи Биланса стања Градске општине Врачар на дан 31. децембар 2023. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у износу од 358.664 хиљаде динара, која је усаглашена са изворима средстава у пасиви Биланса стања (аналитички konto 311100) чиме је успостављена билансна равнотежа.

У активи Биланса стања Градске општине Врачар на дан 31. децембар 2023. године исказане су залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група konta 022000) у износу од 1.611 хиљада динара, које су усаглашене са изворима средстава у пасиви Биланса стања (аналитички

конто 311200) чиме је успостављена билансна равнотежа.

2. Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“

Скупштина Градске општине Врачар донела је 29. новембра 2016. године Одлуку о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар.

Поступак ликвидације није окончан до краја 2023. године, тако да је ликвидациони управник 26. јануара 2024. године, поднео Годишњи ликвидациони извештај Јавног предузећа „Пословни простор Врачар – у ликвидацији за 2023. годину. У тачки 1 наведеног извештаја, која се односи на попис имовине и обавеза, ликвидациони управник наводи да су пописана потраживања од дужника по основу закупа са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 660.438 хиљада динара и потраживања по основу осигурања пословног простора у износу од 23.740 хиљада динара. Саставни део Годишњег ликвидационог извештаја је Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

У току поступка ревизије утврдили смо да Градска општина Врачар води ванбилансну евиденцију о потраживањима од закупа пословног простора по уговорима који су закључени до 1. децембра 2016. године. Укупна потраживања у ванбилансној евиденцији (конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива) са стањем на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 660.438 хиљада динара, колико износе и исказана потраживања у Билансу стања Града Београда на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца.

Градска општина Врачар у својим пословним књигама, на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца има евидентирана потраживања по основу осигурања пословног простора који је Јавно предузеће „Пословни простор Врачар“ издавало у закуп. На дан 31. децембар 2023. године потраживања по основу осигурања пословног простора евидентирана су у износу од 23.740 хиљада динара.

Докази:

(Докази за тачку 1, Управа Градске општине Врачар: 1) Допис број: 931/2-70 од 9. октобра 2020. године; Записник о примопредаји документације подобне за упис права јавне својине града, број 5; Табела 1 – Списак непокретности на којима није уписана јавна својина; Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, „Службени лист Града Београда“, број 63/16; Изјава в.д. начелника Управе Градске општине и председника Градске општине од 25. јуна 2024. године; 2) извод из софтвера – помоћна књига основних средстава (гараже) са стањем на дан 31. октобар 2013. године; извод из софтвера – помоћна књига основних средстава (гараже) са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Извештаји о расходовању основних средстава (гаража) из 2013, 2015, 2016, 2017. и 2021. године; 3) Преглед мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, ради исправљања неправилности откривених у ревизији за 2012. годину (Прилог 5), извод из софтвера – помоћна књига основних средстава (киоск) са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Правилник о типу, величини, изгледу и другим карактеристикама киоска који се постављају на подручју Градских општина Врачар, Савски венац и Стари Град, „Службени лист Града Београда“, број 89/15; Изјава в.д. начелника Управе и председника Градске општине Врачар од 17. јула 2024. године; Извештај Одељења за имовинско-правне и стамбене послове, број: сл. од 15. јула 2024. године; 4) Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, „Службени лист Града Београда“, број 63/16; Изјава в.д. начелника Управе Градске општине и председника Градске општине од 25. јуна 2024. године; 5) Табела: Стање потраживања на дан 31. децембар 2023. године; 7) извод из софтвера – помоћна књига основних средстава (опрема за јавну безбедност) са стањем на дан 31. децембар 2023. године; 8) Закључни лист за 2023. годину; помоћна књига добављача за 2023. годину; конфирмације са стањем на дан 31. децембар 2023. године послате и примљене од: „Izolinvest“ д.о.о. Београд, „Maximus global Tehnology“ д.о.о. Нова Пазова, „Плава фрајла“ д.о.о. Нови Сад, Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд; ЈКП „Београдске

електране“, Београд, Агенција „Нана“, Београд и Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд. Табела – Преглед неизмирених обавеза насталих до 31. децембра 2023. године по рачунима; 9) Образац 1 – Биланс стања Градске општине Врачар на дан 31. децембар 2023. године; Докази за тачку 2, ЈП „Пословни простор“ Врачар: Одлука о престанку рада и покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ Београд – Врачар, број: 96-100/2016-VIII/9 од 29. новембра 2016. године; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 1/24 од 4. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 2/24 од 4. јануара 2024. године; Годишњи ликвидациони извештај јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији за 2023. годину број 7/24 од 26. јануара 2024. године; Изјашњење ликвидационог управника Јавног предузећа „Пословни простор Врачар“ – у ликвидацији, број: 58/24 од 12. јула 2024. године и Табеларни приказ потраживања од закупа са стањем на дан 31. децембар 2023. године)

Откривена неправилност број 6

Градска општина Врачар је у 2023. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на идентификовање и евидентирање имовине и обавеза, јер у својим пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавезе према добављачима, у износу од најмање 2.742 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се обавезе настале у текућој години, а које ће захтевати исплату у наредној години, књиже одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врачар да обавезе по рачунима настале у текућој години, а које захтевају исплату у наредној години, књиже у пословним књигама, одобрењем конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења.

2.18. Резултат пословања и остали делови финансијског извештаја

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине за 2012. годину

Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај у делу Резултат пословања и Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:

- стање готовине на почетку године у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у износу од 313 хиљада динара разликује се од стања готовине на крају претходне године;
- у извештају о примљеним донацијама исказане су донације и од закупаца пословног простора у износу од 9.634 хиљаде динара, али су закупци пословног простора ослобођени плаћања закупа у 2012. години у износу од 10.802 хиљаде динара и
- градска општина Врачар је користила сталну буџетску резерву у износу од 1.148 хиљада динара, супротно законским прописима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Врачар отклонила откривене неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима Градске општине Врачар за 2023. годину салдо готовине на почетку текуће године (колона 5 – текућа година ОП 4436) исказан је у

износу од 100.818 хиљада динара, колико износи салдо готовине и на крају претходне године (колона 4 – претходна година ОП 4442).

У Извештају о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, који је саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Врачар, наведено је да Градска општина Врачар у току 2023. године није примила донације.

Према Извештају о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве, који је саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Врачар, стална буџетска резерва није коришћена у 2023. години.

Докази:

(Докази за тачку 18: Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за 2023. годину; Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима за 2023. годину; Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за 2023. годину)

Налаз:

Градска општина Врачар је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, које се односе на резултат пословања и остале делове финансијског извештаја.

Прилог 3 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за: 1) спроведени поступак јавне набавке радова на унапређењу својстава зграде и 2) исплата солидарне помоћи запосленима на одређено и неодређено време, изабраним и постављеним лицима, као и радно ангажованим лицима по основу уговора за рад ван радног односа у Градској општини Врачар за ублажавање отежане економске ситуације, изазване глобалном економском кризом, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину утврдили смо следеће:

1. Спровођење отвореног поступка јавне набавке радова на унапређењу својстава зграде, број 404/2-81/2023

Градска општина Врачар закључила је 16. новембра 2023. године Оквирни споразум⁷⁶ са групом понуђача: „Eurolux CO“ д.о.о. Београд, „DHC Inženjering“ д.о.о. Београд и „EX ING B&P“ д.о.о. Београд, за извођење радова на унапређењу својстава зграда на територији Градске општине Врачар, у вредности од 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом, у отвореном поступку јавне набавке.

Предмет оквирног споразума је утврђивање услова за извођење радова на унапређењу својстава зграда у складу са техничким карактеристикама предмета јавне набавке и условима из конкурсне документације. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања. Током периода важења Оквирног споразума планира се закључивање више појединачних уговора или издавања наруџбеница за извршење радова за сваку појединачну локацију.

Образац структуре цене садржи опис планираних радова и то: земљани радови, зидарски радови, бетонски и армирано-бетонски радови, изолатерски радови, столарски радови, браварски радови, лимарски радови, керамички радови, подопологачки радови, фасадерски радови, водовод, санитарни радови, електроинсталатерски радови и остали радови (укупно 167 позиција) без одређених количина, иако се јавна набавка ради закључења оквирног споразума

⁷⁶ Број: 404-292/2023;

на унапређењу својстава зграде спроводи сваке буџетске године и било је прикладно, односно могуће одредити оквирне количине радова, како је прописано чланом 66 став 1 Закона о јавним набавкама⁷⁷.

У члану 3 став 2 Модела оквирног споразума, као и у закљученом Оквирном споразуму уговорено је да ће на основу предмера радова за сваку појединачну локацију или локације на којима треба извршити предметне радове бити закључени појединачни уговори или издате Наручбенице извршиоцу, у складу са условима из Оквирног споразума у погледу предмета набавке, цене, начина и рокова плаћања, начина извођења радова, рокова извођења радова, у свему према понуди извођача радова.

Градска општина Врачар је у конкурсној документацији одредила да ће критеријум за доделу уговора бити цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена. Поступајући на наведени начин, Градска општина Врачар није применила адекватан критеријум за доделу уговора, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир јединичних цена у ситуацији где нису одређене количине, макар и оквирне, није адекватан критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

У току поступка јавне набавке достављена је једна заједничка понуда, коју је Комисија оценила као прихватљиву и најповољнију према критеријуму најнижег збира јединичних цена, који није прописан Законом о јавним набавкама. У члану 132 став 1 прописано је да у поступку јавне набавке наручилац додељује уговор економски најповољнијој понуди коју одређује на основу следећих критеријума: 1) цене или 2) трошкова или 3) односа цене и квалитета.

Одлуком о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграда у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар од 21. новембра 2023. године Веће градске општине Врачар одобрило је бесповратно финансирање извођења радова на унапређењу својстава зграда за радове на 26 адреса у укупном износу од 10.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Током периода важења овог споразума у 2023. години в.д. начелника Управе Градске општине издала је Наручбеницу⁷⁸ од 12. децембра 2023. године за извођење планираних радова на унапређењу својстава зграда на свих 26 адреса, које су одобрене Одлуком о бесповратном финансирању извођења радова на унапређењу својстава зграда у циљу спречавања настанка штетних последица по имовину и здравље људи на територији Градске општине Врачар.

Укупно извршени расходи за инвестиционо одржавање и унапређење својстава зграда на територији Градске општине у 2023. години износе 9.573 хиљаде динара.

2. Исплата солидарне помоћи за ублажавање отежане економске ситуације, изазване глобалном економском кризом

Председник Градске општине Врачар је 14. децембра 2023. године донео Одлуку⁷⁹ о утврђивању солидарне помоћи за ублажавање отежане економске ситуације, изазване глобалном економском кризом, која се негативно одразила на социјално економски статус запослених у Градској општини Врачар, кроз повећан раст трошкова живота, пораст инфлације и велику несразмеру између раста вредности ова два параметра и вредности зарада и то:

- у износу од 70 хиљада динара за запослене који су у статусу запосленог на неодређено и одређено време у Градској општини Врачар, који су имали нето основну плату до 60 хиљада динара за новембар 2023. године;

⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23;

⁷⁸ Број: 404/2-81/2023;

⁷⁹ Број: 920-240/2023-VIII;

- у износу од 50 хиљада динара за запослене који су у статусу запосленог на неодређено и одређено време у Градској општини Врачар, који су имали нето основну плату преко 60 хиљада динара за новембар 2023. године;

- у износу од 10 хиљада динара радно ангажованим лицима по основу уговора за рад ван радног односа у Градској општини Врачар.

Наведена одлука Председника Градске општине донета је у складу са Уговором о изменама и допунама колективног уговора за запослене у Градској општини Врачар од 13. децембра 2023. године, у којем је додат члан 61а, којим су утврђени услови за доделу солидарне помоћи.

Право на исплату солидарне помоћи остварили су: запослени на одређено и неодређено време, изабрана и постављена лица, као и радно ангажована лица по основу уговора за рад ван радног односа у Градској општини Врачар. Извршени су расходи у укупном износу од 9.542 хиљаде динара и то са раздела: Скупштина Градске општине у износу од 222 хиљаде динара, Председник Градске општине у износу од 55 хиљада динара, Веће Градске општине у износу од 500 хиљада динара, Управа Градске општине у износу од 8.189 хиљада динара, Локални омбудсман у износу од 56 хиљада динара и за радно ангажована лица по основу уговора о привремено – повременим пословима у укупном износу од 520 хиљада динара.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије⁸⁰ предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему⁸¹ у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду⁸², предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Расходи за исплату солидарне помоћи запосленима на одређено и неодређено време, изабраним и постављеним лицима, као и радно ангажованим лицима по основу уговора за рад ван радног односа у Градској општини Врачар за ублажавање отежане економске ситуације, изазване глобалном економском кризом, у укупном износу од 9.542 хиљаде динара извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству⁸³. У Писму руководству наведени су недостаци у пословању који су откривени ревизијом, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“ као и ризици не отклањања утврђених недостатака. Субјекту ревизије дате су одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Градска општина Врачар је у остављеном року, односно, 14. октобра 2024. године, поднела Одговор⁸⁴ о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака и поступање по препорукама наведеним у писму руководству, који се односе на спровођење отвореног поступка јавне набавке радова на унапређењу својстава зграде и исплату солидарне помоћи за ублажавање отежане економске ситуације, изазване глобалном економском кризом.

У писаном одговору, руководство субјекта ревизије, наводи да прихвата у потпуности препоруке које се односе на спровођење поступка јавне набавке, тако да ће одредити оквирне

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 138/22 и 75/23;

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 – др. закон;

⁸² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

⁸³ Број: 400-1219/2024-04/9;

⁸⁴ Број: 920/1-60/2024.

количине предмета јавне набавке, односно критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама, као и да ће јавне набавке спроводити поштујући прописана начела која ће обезбедити интегритет поступка.

У делу одговора који се односи на исплату солидарне помоћи, руководство Градске општине Врачар није се изјаснило о мерама предузетим за отклањање утврђеног недостатака и поступањима по датој препоруци.