

II Број: К- 82 /25
Дана: 27.03.2025.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
11000 Београд

Предмет: достава Одазивног извештаја

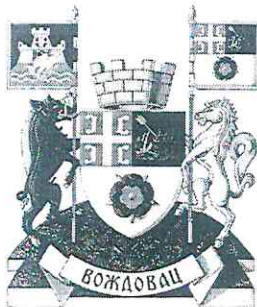
Поштовани,

На основу члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), Градска општина Вождовац, подноси Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Вождовац – Београд, који се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се на званичном сајту <https://dokumenta.dri.rs/> у делу ГО Вождовац 2024.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИЦА
Бојана Јакшић



II Број: К- 82-1 /25
Дана: 27.03.2025.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Вождовац, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Вождовац – Београд, који се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-1222/2024-04/23 од 27.12.2024. године

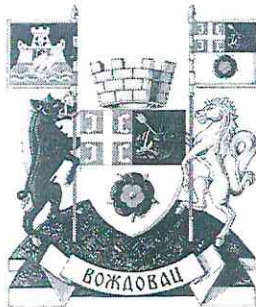
Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

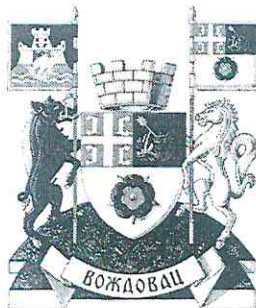
Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

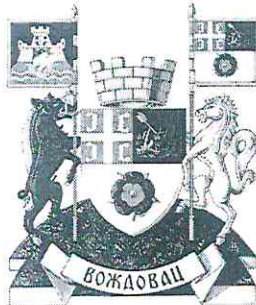
1.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023.године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 7.267 хиљада динара, на име изведених радова на изградњи монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, који је истовремено евидентиран у пословним књигама ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему се према подацима Републичког геодетског завода објекат „зграда основног образовања – део“ налази у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац, (б) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање у изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ и услуге стручног надзора укупне садашње вредности у износу од 7.267 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 4614, 4615, 4616 и 4617, уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим
-----	--	--



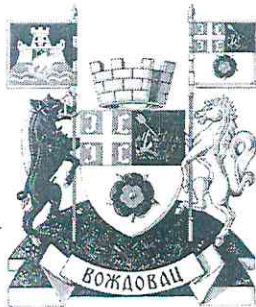
		би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, (в) у пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 16.135 хиљада динара, по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце, међутим према евиденцији Републичког геодетског завода, на наведеној катастарској парцели налази се зграда основног образовања у својини Републике Србије, корисник Управа школске општине Зуце, ОШ „Васа Чарапић“ и (г) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце укупне садашње вредности у износу од 16.135 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 5362 и 5364 уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини
1.2.	Опис мере исправљања	У помоћној књизи основних средстава ГО Вождовац спојени су инвентарни бројеви који се односе на исти објекат. Основна средства се воде под једним инвентарним бројем, тако да је извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини. ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ води у својој књиговодственој евиденцији спортску халу, а све према документацији која се налази у прилогу. Према допису директора школе ОШ „Васа Чарапић“, Зуце школска сала се не води у књигама школе. У 2025. години ГО Вождовац ће формирати стручну комисију која ће утврдити у чијим књигама треба да се води објекат и предложиће надлежним органима доношење потребних одлука.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.3.1. Картица сала Васа Чарапић и хала ОШ Војвода Путник 1.3.2. Документација од ОШ Војвода Путник 1.3.3. Потврда ОШ Васа Чарапић
2.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(а) Помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац не садржи детаљне податке о основним средствима, с обзиром да за поједине пословне зграде и објекте образовања нису исказани подаци о адреси, површини и катастарској парцели на којој се налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и (б) помоћна књига основних средстава месних заједница не садржи детаљне податке о основним средствима у погледу адресе



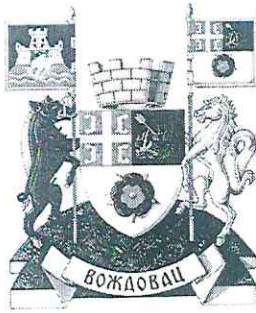
		и површине објеката, катастарској парцели и катастарској општини на којој се објекти налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству
2.2.	Опис мере исправљања	Помоћне књиге основних средстава садрже детаљне податке о основним средствима, називу, адреси, катастарској парцели и површини објекта.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	2.3.1. Картице основних средстава ГО Вождовац 2.3.2. Картице основних средстава месних заједница
3.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(а) Од укупно 214 извршилачких радних места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 110 извршилачких места у звању самосталног саветника, односно 51,4%, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника; (б) Начелник Управе Градске општине Вождовац, са два лица која су навршила 65 година старости, закључио је Измену Споразума о продужењу радног односа на неодређено време и донео Решења о распоређивању запосленог и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 163. став 1. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје радни однос по сили закона даном навршења 65 година живота, ако има најмање 15 година стажа осигурања; (в) Градска општина Вождовац закључила је, са незапосленим лицем, уговоре о обављању привремених и повремених послова, у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, а притом је наручилац посла исказао потребу за обављањем предметног посла током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и (г) Градска општина Вождовац није достављала кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица у 2023. години, иако су дужни да податке, у електронском облику, доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава
3.2.	Опис мере исправљања	(а) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Вождовац (Пречишћен текст) VI број 113-4/2025 од 04.03.2025. године је ситематизовано 232 извршилачка места и то: 2 службеника на положају, 223 службеника и намештеника и 7 у кабинету председника Градске општине Вождовац. Од укупно 211 извршилачких места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 42 извршилачка места у звању самосталног саветника, односно 19,90%, што је у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места



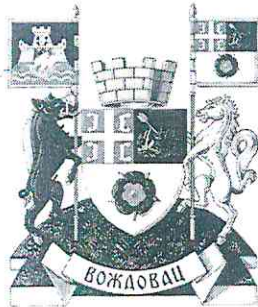
		службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника; б) Начелник Управе Градске општине Вождовац поступио је у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у случају када службеник наврши 65 година живота са најмање 15 година стажа осигурања и два лица која су навршила 65 година старости за која је утврђена неправилност у току ревизије 2023. године. Истима је престао радни однос по сили закона због испуњавања услова за старосну пензију, јер су навршили 65 година и стаж осигурања дужи од 15 година, односно протеком времена на које је споразумом продужен радни однос на неодређено време, закључно са даном 31.12.2024. године; в) Начелник управе Градске општине Вождовац са незапосленим лицем, код којег је утврђена наведена неправилност, од 01.01.2025. године закључио је уговор о обављању привремених и повремених послова у складу са Законом о раду. г) Одељење за општу управу је још у поступку ревизије започело са реализацијом овере кадровских података у Регистру запослених. Оверени су кадровски подаци закључно са фебруаром 2025. године. Достављање кадровских података у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица биће у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава. Чланом 4. Уредбе о начину и поступку достављања података
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(а) Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Вождовац (Пречишћен текст VI број 113-4/2025-1 од 04.03.2025. године; б) Решења о престанку радног односа (VI-Број:117-1/2024 од 26.12.2024. године и VI-Број:117-2/2024 од 26.12.2024. године) и Обрасци одјаве са обавезног здравственог осигурања; в) Уговор о обављању привремених и повремених послова број VI-Број:110-29/2024 од 31.12.2024. године г) Потврде кадровских и финансијских података за период од јануара 2023. до децембра 2023. године из Регистра запослених
4.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(а) Управа градске општине Вождовац преузела обавезе и извршила расходе на име услуга односи са јавношћу – медијско праћење активности по основу уговора број 404-07/22 и 404-67/23, на основу испостављених месечних рачуна за услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности (децембар – март 2023. године и јун – новембар 2023. године), а да пружалац услуге уз рачуне није достављао списак пружених уговорених услуга за месеце за које је испостављао рачуне, из којих се може сазнати врста и количина пружених услуга, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора; (б) Индиректни корисник буџетских средстава, Дом културе Рипањ, извршио је расходе и издатке из сопствених прихода у вишем износу за 270 хиљада динара у односу на планирана



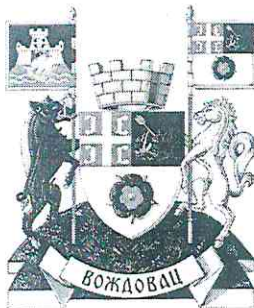
		средства, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8 Закона о буџетском систему и (в) Дом културе Рипањ, у Обрасцу 5– Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није унео податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
4.2.	Опис мере исправљања	(а) Одсек за јавне набавке поступа у складу са датим препорукама, да приликом извршавања уговора односи са јавношћу – медијско праћење активности, пружалац услуге уз месечне фактуре доставља списак пружених уговорених услуга за фактурисани месец у складу са одредбама уговора, а као доказ прилажемо фотокопије уговора и извештаја о пруженим услугама по уговорима из 2024. године. (б), (в) Одељење за буџет, инвестиције, привреду и финансије ће у наредном периоду кроз систем СПИРИ бити у могућности да свакодневно контролише и прати све промене на евиденционим рачунима директних и индиректних, за све изворе финансирања. У складу са тим неће бити могуће извршење расхода, уколико исти не буду планирани, како по врсти расхода тако и по планираном износу.
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Уговора о набавци услуге Односи са јавношћу- медијско праћење активности, број 404- 14/24, од 31.01.2024. године - Фотокопија извештај о пруженим услугама за клијента (за месец фебруар, март и април 2024. године) - Фотокопија Уговора о набавци услуге Односи са јавношћу- медијско праћење активности, број 404- 54/24 - Фотокопија извештаја о пруженим услугама за клијента (за месец мај и јул 2024. године) - Фотокопија Уговора о набавци услуге- Информисање о активностима и медијско праћење, број 404-98/24, од 01.11.2024. године - Фотокопија фактура са извештајима
5.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	- Правилник о организацији буџетског рачуноводства, који је донело веће Градске општине Вождовац, прецизно не прописује шта обухвата рад пописне комисије и шта обавезно треба да садржи извештај о извршеном попису, при чему исти у погледу начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству; -Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом (пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним (оспореним)



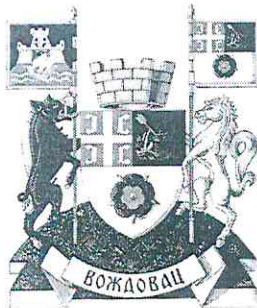
	стањима купаца и добављача у ИОС обрасцима, са враћеним ИОС обрасцима због промене адресе или другог разлога), што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; -пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе које су проистекле из пословних трансакција на подрачуну извршења буџета и то: финансијске пласмане (авансе за набавку материјала), активна временска разграничења, обавезе за плате и додатке (обавезе по основу накнада запосленима), пасивна временска разграничења (плаћене авансе за набавку материјала и обрачунате неплаћене приходе), а које је евидентирала у пословним књигама, иако је Решењем о образовању комисије за попис председница градске општине одредила између осталих да попис нефинансијске и финансијске имовине обухвата предметну имовину, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства; -пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе, које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања), осим новчаних средстава, а које је евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства; -пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; -пописна комисија на посебној пописној листи није пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ „Вождовац“ доо, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; -извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; -у пословним књигама Градска општина Вождовац евидентирала је монтажну спортску халу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе
--	--



	образовања у износу од 7.267 хиљада динара и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, а с обзиром да је предметни објект ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу евидентирала у својим пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, сходно томе градска општина треба да утврди у чијим пословним књигама тај објект треба да буде евидентиран, а у циљу да исти објект се не евидентира два пута; -у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 17.381 хиљада динара, на име извођења инвестиционих радова на уређењу услужног центра Управне зграде ГО Вождовац, Устаничка број 53, а мање за исти износ ванбилансна актива (на синтетичком конту 351100), што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је за предметна улагања испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објект на којем су извођени радови у јавној својини Града Београда и да се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац, за предметна улагања градска општина треба да обавести носиоца јавне својине и да предметно улагање евидентира у ванбилансној евиденцији уз објект којем припада; -у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 9.541 хиљаде динара, на име радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ-Мини услужни центар, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је предметно улагање завршено и да је испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објект на којем су извођени радови, евидентиран у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава Месне заједнице Рипањ предметна улагања из припреме треба пренети у употребу и са објектом евидентирати на једном месту; -у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана ванбилансна актива (и пасива) у износу од 17.814 хиљада динара, по основу потраживања које је градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а мање за исти износ потраживања на синтетичком конту 122100 –Потраживања по основу продаје и друга потраживања и њима одговарајућа остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; -Градска општина Вождовац за потраживања која је преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ није водила помоћну евиденцију по дужницима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; -Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни
--	--



			дан не садржи податке о стању остале нематеријалне имовине, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова (за коју није постојао основ за евидентирање на конту 016100), на изградњи фекалне канализације, уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица), односно није на основу расположиве документације утврдила да ли су по основу израђене пројектно-техничке документације извођени радови на објектима (канализација, путеви, спортски објекти, предшколске установе, домови здравља и остали), ко је носилац јавне својине, односно права коришћења на тим објектима, у чијим пословним књигама су предметни објекти евидентирани, у циљу да се пројектна документација припоји уз објекат на којесе односи, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
5.2.	Опис исправљања	мере	-Донет Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, дана 13.03.2025.године број III број: 400-20/25 -Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2024. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. -Пописна комисија је пописала финансијску имовину и обавезе, које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања) -Пописна комисија је пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у билансној евиденцији. -Пописна комисија на посебној пописној листи је пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ “Вождовац“ доо и примила потврду од директора СЦ “Вождовац“ доо да су иста на стању. -На средствима у припреми је остала још поменута котларница – гасни генератори. Остало је све пренето на употребу и део припреме пренет Граду. Зграда Месне заједнице Рипањ је пренета из пословних књига Месне заједнице у пословне књиге Градске општине и спојена са реконструкцијом МЗ Рипањ-Мини услужни центар.(доказ у 2.3.1.) -Потраживања које је градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, су прекњижена са конта 351151- Остала ванбилансна актива на конто 122113 Спорна потраживања од купаца аналитички по дужницима.(доказ Попис 5.3.3.7.) -Пописна комисија је пописала стварно стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2024. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова и предложила да се у 2025.години формира стручна комисија која

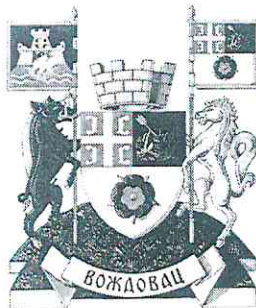


		ће установити за које објекте су рађени пројекти, односно у чијим пословним књигама се налазе објекти на које се односе пројекти, како би уз адекватне одлуке надлежних органа биле припојене вредности пројеката уз објекат у 2025. години.(доказ Попис 5.3.3.2)
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	5.3.1.Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, дана 13.03.2025.годије број III број: 400-20/25 5.3.2 Стварно и књиговодствено стање имовине – Пописна листа стање по књигама /по посису 5.3.3 Попис 5.3.3.1.Решење о образовању пописне комисије 5.3.3.2.Извештај о попису 5.3.3.3.Пописна листа први део 5.3.3.4.Пописна листа други део 5.3.3.5.Пописна листа трећи део 5.3.3.6.Пописна листа четврти део 5.3.3.7.Прилози уз попис 5.3.3.8.Решење о усвајању пописа 5.3.4. Пренос граду - улагање на уређењу услужног центра Управне зграде ГО Вождовац.

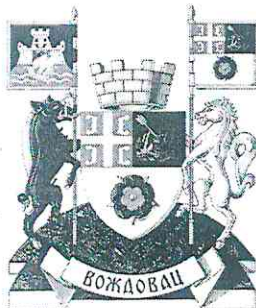
II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

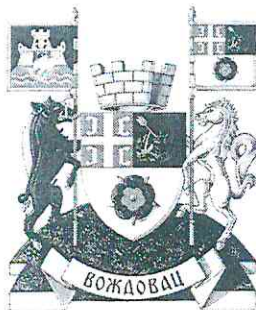
РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>(а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 23.733 хиљаде динара за објекат Услужни центар Бели Поток, при чему није евидентирано земљиште испод објекта, а имајући у виду да је на предметном објекту, према подацима Републичког геодетског завода, конституисано</i>	(а) У циљу исправљања наведене неправилности Одељење за имовинско правне односе у сарадњи са Правобранилаштвом града Београда за подручје Вождовца упутиће захтев надлежном Секретаријату ради редузимања мера исправљања (б) Реконструкција објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, урађено у првом приоритету, сви грађевински објекти пренети на употребу	Руководилац Одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије. Милан Мратинковић Руководилац Одељења за имовинско правне односе Маја Ћалић	Децембар 2025.



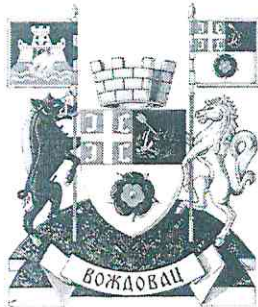
право јавне својине Града Београда, а да градска општина, сагласно члану 18. став 2. Закона о јавној својини, може имати право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу, у поступку ревизије није нам презентован акт којим је објект дат на коришћење Градској општини нити је то право конституисано, односно уписано у катастар непокретности РГЗ и (б) По основу извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, потписан је записник о примопредаји радова и испостављена окончана ситуација за изведене радове у износу од 9.541 хиљаду динара са ПДВ-ом, имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о	у првом приоритету у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
--	--	--	--



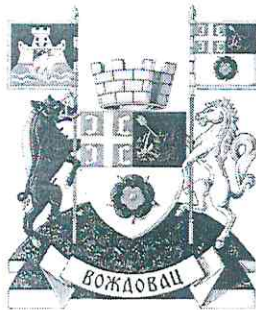
	стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.4. – Откривена неправилност 2).			
2	У вези са спроведеним набавкама без примене Закона о јавним набавкама утврђено је да је Градска општина Вождовац: (а) извршила поделу предмета набавке књига, укупне процењене вредности од 1.080 хиљада динара, на више набавки, што није у складу са чланом 29. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 102. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Градске општине Вождовац и (б) одредила процењену вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, притом није одредила најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима, а с обзиром да је то услуга чија се набавка периодично понавља у смислу члана 33. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене	(а) Предмет јавне набавке одређује се на начин да представља функционалну, техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину. Приликом одређивања процењене вредности предмета јавне набавке неће се вршити на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити ће се у том циљу вршити подела предмета јавне набавке на више набавки. (б) Израчунавања процењене вредности за јавне набавке услуга чија се набавка периодично понавља засниваће се на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци. У закљученом уговору односи са	Руководилац Одељења за друштвене делатности, јавне набавке и информационе технологије Бранка Тирнанић	Децембар 2025.



	вредности није засновано на укупној стварној вредности уговорене набавке у претходној години—према Уговору о јавној набавци број 404-07/22, који се односи на период од 12 месеци, за најмање две објаве месечно (Прилог 3, тачка 3.3. — Откривена неправилност 5).	јавношћу – медијско праћење активности наведен је најмањи број објављених месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима. (Уговор о набавци услуге- Информисање о активностима и медијско праћење, број 404-98/24)		
3	У вези са припремом и доношењем буџета у 2023. години, утврђено је да: (а) Орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставио је Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава 3.10.2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа и (б) директни корисници буџетских средстава Градске	3.а. Орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставиће Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2026. годину са пројекцијама за 2027. и 2028. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему до 1. августа 2025. године. 3.б. директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац израдиће предлоге финансијских планова за 2026. годину у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему	Руководилац Одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије. Милан Мратинковић	Август-децембар 2025.



	општине Вождовац нису израдили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.5. – Откривена неправилност 7).			
4	Месне заједнице су у ревидираној години оствариле приход у укупном износу од 898 хиљада динара (приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 818 хиљада динара и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 80 хиљада динара), који су уплаћени на подрачуна месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему и (б) Скупштина градске општине Вождовац није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац, што није у складу са чланом 15. став 2. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда. (Прилог 3,	(а) ГО Вождовац ће у току наредног периода који је одређен за предузимање мера исправљања, са органима МЗ које остварују приходе утврдити статус и стање просторија и предузети кораке у ревидирању предметних уговорних односа. (б) ГО Вождовац ће у току наредног периода који је одређен за предузимање мера исправљања, приступити изради пројектне документације као и других мера ради достављања Скупштини градске општине Вождовац на усвајање предлога Плана постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вожд овац,	Начелник Управе ГО Вождовац Владимир Васић	Децембар 2025.



тачка 3.б. – Откривена неправилност 8).			
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИЦА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВОЖДОВАЦ

Бојана Јакшић

