



Број 070-2-7
24.01.2025.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 JAN 2025			
Општина	Бр. Сл.	Прилог	Предмет

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 Звездара, Београд, Булевар краља Александра бр. 77. подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЗВЕЗДАРА ЗА 2014. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-1245/2024-04/22 од 21. октобра 2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) тачка

1.	Неправилност	Прилог 3. 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима Неправилност број 5. Градска општина Звездара је у 2023. години извршила расходе у износу од 16.200.00 динара по основу субвенција ЈП СЦ „Олимп-Звездара“, а да ово јавно предузеће није донело посебан програм субвенција који садржи намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције Градска општина Звездара ће у 2025. години, у складу са Одлуком о буџету за 2025. годину, средства субвенција ЈП

		СЦ „Олимп-Звездара“, група конта 451000, преносити на основу донетог Посебног програма пословања на који је сагласност дао надлежни орган.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - План и програм пословања ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину са очекиваним остварењем плана програма пословања у 2024. години, Број 551 од 18.11.2024. године; - Одлука Број 568-8 од 28.11.2024. године на План и програм пословања ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину; - Решење о давању сагласности на План и програм пословања ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину са очекиваним остварењем плана програма пословања у 2024. години; XI број 011-1-53 од 24.12.2024. године. - Посебан програм капиталних инвестиција за изградњу, реконструкцију, адаптацију и одржавање објеката, средстава и опреме ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину, Број 549 од 15.11.2024. године; - Одлука о посебном програму капиталних инвестиција за изградњу, реконструкцију, адаптацију и одржавање објеката, средстава и опреме у ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину, Број 568-7 од 29.11.2024. године; - Решење о давању сагласности на Посебан програм капиталних инвестиција за изградњу, реконструкцију, адаптацију и одржавање објеката, средстава и опреме ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину, XI број 011-1-54 од 24.12.2024. године. - Посебан програм спортско-рекреативних, едукативних и културно-забавних програма у ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину, Број 550 од 15.11.2024. године - Одлука о посебном програму спортско-рекреативних, едукативних и културно-забавних програма у ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину; Број 568-6 од 29.11.2024. године - Решење о давању сагласности на Посебан програм спортско-рекреативних, едукативних и културно-забавних програма у ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ за 2025. годину, XI број 011-1-55 од 24.12.2024. године

2) тачка

1.	Неправилност	<p>Прилог 3.</p> <p>3.9 Неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа</p> <p>Неправилност број 7</p> <p>Градска општина Звездара је у 2023. години издала пословни простор у закуп, а да претходно није прибављена сагласност надлежног органа града Београда, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска</p>
----	--------------	---

		овлашћења, којим је уређено да до преузимања пословних зграда и пословног простора од стране града Београда, надлежни органи градских општина обавезни су да приликом давања у закуп пословних простора, прибаве претходну сагласност надлежне организационе јединице Градске управе града Београда која управља пословним зградама и пословним простором
2.	Опис мере исправљања	У складу са одредбама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“ број 63/16) Градска општина Звездара је Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе града Београда доставила документацију о фактичким закупцима пословног простора месних заједница Градске општине Звездара. Закупцима пословног простора достављено је Обавештење у вези закупа пословних просторија
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Број: 07-2-85 од 24.12.2024. године - Обавештење у вези закупа пословних просторија <p>Уговори о закупу пословних простора</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор о закупу пословних просторија закључен између МЗ „Велики Мокри Луг“ и Апотека „Београд“; - Уговор о закупу пословног простора закључен између МЗ „Велики Мокри Луг“ и [REDACTED] - Уговор о закупу пословног простора закључен између МЗ „Велики Мокри Луг“ и ЈП ПТТ саобраћаја „СРБИЈА“; - Уговор о закупу пословних просторија закључен између МЗ „Липов лад“ и Удружења „Пан позориште“; - Уговор о закупу пословних просторија закључен између Градске општине Звездара и Плесног клуба „АУРОРА“; - Уговор о закупу пословних просторија закључен између МЗ „Липов лад“ и Општинског одбора Српске радикалне странке Звездара; - Уговор о закупу пословних просторија закључен између МЗ „Славујев поток“ и [REDACTED] - Уговор о закупу пословних просторија закључен између МЗ „Велики Мокри Луг“ и [REDACTED] - Уговор о закупу пословног простора закључен између МЗ „Миријево“ и СУР „Стари гурман“; - Уговор о закупу пословних просторија закључен између Градске општине Звездара и Општинског одбора Српске напредне странке Звездара

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	<p>Прилог 2. 2.4 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине Неправилност број 1</p> <p>-У помоћној књизи основних средстава МЗ „Зелено брдо“ има евидентiranу непокретност садашње вредности 0 динара, у Булевару краља Александра број 395, а да је иста непокретност евидентирана и у пословним књигама града Београда („дуупло“ евидентирана непокретност)</p>	<p>Од Секретаријата за финансије Градске управе града Београда достављена картица Основних средстава за МЗ „Зелено брдо“, на основу које је извршено искњижење основног средства непокретности МЗ „Зелено брдо“</p>	<p>Одељење за финансије и привредно-Одсек за финансије</p>	<p>Мера је исправљена 29.12.2024. године</p>
		<p>-Одлуком број XI-031-94/2024 од 9.11.2024. одобрено је редовни попис имовине, потраживања и обавеза за Пословну 2024. годину за индиректног корисника МЗ Звездара</p>		<p>Рок за отклањање неправилности до годину дана</p>
	<p>-У помоћној књизи основних средстава месних заједница евидентиране су непокретности у улици Школски трг број 2 (МЗ „Мирлијево“) и у улици Николе Груловића број 14 (МЗ „Велики Мокри Луг“), што није у складу са чланом 18 став 3 Закона о јавној својини и чланом 10 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, јер наведене непокретности треба да буду евидентиране у пословним књигама града Београда</p>			

4	<p>Прилог 2. 2.5 У Билансу стања је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима Неправилност број 2</p>	<p>Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. године утврђена неправилност да је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, на групи конта 011000-Некретнине и опрема, више исказана имовина која није у својини Градске општине Звездара чија набавна вредност износи 321.423 хиљаде динара, исправка вредности износи 51.416 хиљада динара и садшња вредност износи 270.007 хиљада динара. Наведена имовина се односи на некатегорисане путеве, систем одвођења атмосферских вода, три стана и једну пословну зграду и улагања по основу капиталног одржавања гаража, саобраћајних површина унутар стамбених блокова, дечијих игралишта и спортских терена</p>	<p>-Одлуком број XI-031-93/2024 од 9.11.2024. одобрен је редовни попис имовине, потраживања и обавеза Градске општине Звездара за пословну 2024. годину</p>	<p>Одељење за финансије и привреду-Одсек за финансије</p>	<p>Рок за отклањање неправилности до годину дана</p>
5	<p>Прилог 2 2.6 Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања Неправилност број 3</p>	<p>Градска општина Звездара је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији за 2014. годину јер је евидентирала целокупан износ учешћа у капиталу у својим пословним књигама. Међутим, у</p>	<p>Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2025. годину обезбеђена су средства за процену вредности имовине, обавеза и капитала ЈП СЦ „Олимп-Звездара“.</p>	<p>Одељење за финансије и привреду ЈП СЦ „Олимп-Звездара“</p>	<p>Рок за отклањање неправилности до годину дана</p>

6	<p>поступку ревизије је утврђено да учешће у капиталу ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ није усаглашено јер је у пословним књигама ГО Звездара, у оснивачком акту и Агенцији за привредне регистрисказан износ учешћа у капиталу у износу од 128.000 хиљада динара, док је у Билансу стања ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ евидентиран износ од 247.202 хиљаде динара</p>			
6	<p>Прилог 2 2.7 Мање исказане обавезе у Билансу стања Неправилност 4</p> <p>У 2023. години Градска општина Звездара је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023.године мање исказала стање на синтетичком конту 252100-Обавезе према добављачима и на синтетичком конту 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 3.545 хиљада динара (од чега се на Управу градске општине Звездара односи укупан износ од 2.813 хиљада динара, а на МЗ Звездара укупан износ од 732 хиљаде динара), што није у складу са чланом 11.12 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање</p>	<p>На дан 31.12.2024. године, Градска општина Звездара и МЗ Звездара евидентирале су обавезе за расходе за децембар месец 2024. године који доспевају на плаћање у текућој години.</p>	Одељење за финансије и привреду	Рок за отклањање неправилности до годину дана
7	<p>Прилог 3 3.8 Недостаци и неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара</p>		Веће ГО Звездара Начелник Управе ГО Звездара Одељење за финансије и привреду- Одсек за финансије	Рок за отклањање неправилности до годину дана

<p>-Директни корисници буџетских средстава Градске општине Звездара (Скупштина градске општине, Председник Веће и Управа Градске општине), након усвајања Одлуке о буџету за 2023. годину, нису донели финансијске планове, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему;</p> <p>-Одлуком о буџету ГО за 2023. годину, расходи за 17 месних заједница планирани су код једног буџетског корисника -МЗ Звездара, коме је у Списку буџетских корисника додељен статус индиректног буџетског корисника, иако ни једна месна заједница није имала савет месне заједнице. Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 5- Управа Градске општине, глава 5.3- МЗ Звездара настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 5, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији</p>	<p>Финансијски планови за директне кориснике буџетских средстава донети су у складу са Законом о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др.закон и 92/2023), члан 50.</p> <p>Решење о именовану привремених савета Месних заједница на територији Градске општине Звездара XI Број 060-9/24</p> <p>Решење о измени Решења о именовану привремених савета МЗ на територији Градске општине Звездара XI Број 060-4/25</p>	
---	--	--

	<p>-Месна самоуправа на територији ГО Звездара није конституисана и организована у складу са законом јер нису изабрани савети месних заједница, што није у складу са чланом 50а Зкона о главном граду, којим је прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице</p>			
--	---	--	--	--

*Март
14*

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА ОПШТИНА ЗВЕЗДАРА
ПРЕДСЕДНИК
Михаило Досковић
Михаило Досковић

