



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НОВИ БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања која се односи на
спровођења мера исправљања у 2023. години ради отклањања
неправилности по Извештају о ревизији консолидованих
финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности
пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину



Број: 400-1252/2024-04/27
Београд, 10. март 2025. године





САДРЖАЈ

1. УВОД	5
ПРИОРИТЕТ I	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања, а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину.....	6
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Потраживања.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Извршени су расходи за које не постоји основ у позитивним законским прописима.....	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.4. Неправилности утврђене код спровођења поступака јавних набавки.....	11
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.5. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле.....	14
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.1.6. Није извршено усаглашавање помоћне са главном књигом.....	17
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.1.7. Нефинансијска имовина није у потпуности евидентирана.....	18
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.1.8. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина.....	21
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	21
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.1.9. Извршена плаћања без комплетне веродостојне рачуноводствене документације.....	22
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	22
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	22
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	24
ПРИОРИТЕТ - 2	25
2.1.10. Дотације невладиним организацијама без спроведеног конкурса.....	25
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	25



2.1.10.2. Исказане мере исправљања	25
2.1.11. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације	25
2.1.11.1. Опис неправилности	25
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	25
2.1.12. Неправилности код пописа имовине и обавеза	26
2.1.12.1. Опис неправилности	26
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Нови Београд која се односи на спровођења мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину број: 400-1252/2024-04/23 од 14. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Градска општина Нови Београд, је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај без броја од 18.2.2025. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председница Градске општине Нови Београд.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ I¹

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања, а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд део расхода и издатака није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарајућој економској класификацији и то:

Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 2,60 милиона динара и (2) у мањем износу за 2,60 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије (Прилог 3, тачка 3.1) и то:

- *Конто 416132 - Накнаде члановима комисија.* Скупштина градске општине је расходе најмање у износу од 84.877 динара за накнаду члановима и заменицима чланова Изборне комисије који нису на сталном раду погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској класификацији 416132 - Накнаде члановима комисија, уместо на економској класификацији 423591 - Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- *Конто 423591- Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија.* Скупштина градске општине је расходе најмање у износу од 108.025 динара, за накнаду члановима и заменицима чланова Изборне комисије који су на сталном раду погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској класификацији 423591 - Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 416132 - Накнаде члановима комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Нови Београд је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на капиталном одржавању зграде градске управе Нови Београд у износу 2.210.923 динара са групе конта 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Управа градске општине је расходе најмање у износу од 192.000 динара за набавку, израду и уградњу голова на спортском терену, погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 512641 – Опрема за спорт, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска општина Нови Београд исправно је планирала и евидентирала услуге на конту 511321-Капитално одржавање пословних зграда и пословних објекта у износу од

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



1.195.800,00 динара и тиме исправила неправилност из 2023. године где је исплата књижена на групи конта 425-Текуће поправке и одржавање.

Градска општина Нови Београд исправно је планирала и евидентирала услуге на конту 423591-Услуге по уговору у износу од 15.208.161,00 динара и тиме исправила неправилност из 2023. године.

Докази:

-Финансијски план Градске општине Нови Београд за 2024.годину са прилогом из програма САП,програм 0602-4004,функција 130, економска класификација 511 ,економска класификација б. ниво 511321, позиција 000008

-Финансијски план Градске општине Нови Београд за 2024.годину,са прилогом из програма САП програм 0602-0001,функција 620,економска класификација 512,економска класификација б.ниво 512641, позиција 000008

-Финансијски план Градске општине Нови Београд за 2024.годину са прилогом из програма САП програм 2101-0001,функција 111, економска класификација 423,економска класификација б. ниво 423591, позиција 000001

-Финансијски план Градске општине Нови Београд за 2024.годину са прилогом из програма САП програм 2101-0001,функција 111, економска класификација 416,економска класификација б. ниво 4161321, позиција 000001

-Захтев за исплату члановима комисије екон.класификација 416 и 423

-Картице конта 416132 и 423591 за период 01.01.-31.12.2024. год.

-Захтев за плаћање грађевинских радова економска класификација 421

-Налог за прекњижење

-Картица конта 511321-капитално одржавање пословних зграда

-Захтев за плаћање без преузете обавезе -економска класификација 512641-опрема за спорт

-Картица конта 512641-опрема за спорт

-Финансијски план за 2025. годину

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Потраживања

2.1.2.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд у току 2023. године у вези са потраживањима: (1) није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора и (2) није извршила усаглашавање потраживања са купцима (Прилог 3, тачка 3.4).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) У вези откривених неправилности, препорука и мера Градска општина Нови Београд предузела је све мере за наплату потраживања од коришћења пословног простора тако што је закључила Споразуме о начину и роковима измирења дуга по основу пословног простора у складу са одлуком о регулисању старог дуга купаца на коме град Београд има посебна својинска овлашћења. За сва потраживања којима није истекла застарелост приликом преузимања од пословног простора и за које је постојала могућност наплате потраживања Градска општина предузела је мере наплата потраживања тако што је предмете предала



Градском правобранилаштву на наплату судским путем са пратећом документацијом за наплату.

(2) Градска општина Нови Београд сваке године шаље Изводе отворених ставки својим купцима. С обзиром да су потраживања преузета од пословног простора 2016 године, у истима се налазе потраживања стара преко 20 и више година са тадашњим адресама седишта предузећа. Из тог разлога многе адресе које је општина преузела од пословног простора су непознате и изводи отворених ставки се враћају неотворени. Огроман број предузећа брисан је из евиденције Агенције за привредне регистре. Постоје Изводи отворених ставки које је општина послала закупцима а они их нису вратили али су по њима поступили. Такав случај је са предузећем које је имало дуговање, послат му је ИОС, телефонским путем купац се сагласио са дуговањем и на основу тога сачињен је - Споразум о измирењу дуга. Други случај је са закупцем коме смо послали Извод отворених ставки на адресу физичког лица који је оспорио ИОС из разлога што је на наведеној адреси купио стан. Али је после тога купац који је имао дуговање поднео захтев за измирење дуга и с њим је склопљен Споразум о о измирењу дуга Прецизности ради посебно напомињемо да пословни простори који су наведени у напред наведеним неправилностима нису никада били у статусу власништва над тим непокретностима већ су били у фактичком коришћењу пословних простора који су им дати на коришћење од тадашњег Јавног предузећа Пословни Простор Нови Београд.

Докази:

(1) и (2) Споразум о измирењу дуга број 0029837662024 од 21.10.2024. год.

Споразум о измирењу дуга број X-020-294 од 14.08.2024. год.

(2) Извршни предмети у којима је извршни поверилац било ЈП Пословни простор Нови Београд на дан 14.02.2025. год.

Послати ИОСИ

Неотворене враћене коверте са иосима

Извод из Агенције за привредне регистре о брисању привредног субјекта.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Извршени су расходи за које не постоји основ у законским прописима

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је у 2023. години преузела је обавезе и извршила исплату расхода за које не постоји основ у позитивним законским прописима и то: (1) на име плаћање трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла изабраним, именованим, постављеним лицима у износу 410 хиљада динара; (2) авансна плаћања нису евидентирана на конту аванса; (3) за најмање 15 запослених у звању саветника нису одређени исправни коефицијенти; (4) на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја у укупном износу 18,53 милиона динара и то: Скупштина градске општине 86 хиљада динара, Председник и Веће градске општине 1,23 милиона динара, Управа градске општине 16,86 милиона динара, Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ 91 хиљада динара, Центар за бригу о старима, деца и особама са инвалидитетом 91 хиљада динара и Новобеоградска културна мрежа 181 хиљада динара; (5) исплата накнаде која није предвиђена интерним актима (Новобеоградска културна мрежа); (6) на име исплате плате за вршиоца дужности директора Установе „Новобеоградске културна мрежа који не испуњава услове за именовање и коме је додељен неисправан



коэффицијент у износу од 1,75 милиона динара; (7) лице које је постављено за вршиоца дужности у Новобеоградској културној мрежи било је на дужности дуже од годину дана; (8) правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Туристичке организације није усклађен са законским прописима у делу услова за именовање директора; (9) за вршиоца дужности директора Туристичке организације постављено је лице које не задовољава услова и на име плате је истом исплаћено 1,61 милиона динара; (10) приликом обрачуна и исплате плата запосленима и именованом лицу у Туристичкој организацији примењена је неправилна основица; (11) Лице именовано за вршиоца дужности директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да притом није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора; (12) по основу накнаде председницима Савета месних заједница преузела обавезе у износу 9,77 милиона динара и извршила је исплату у износу од 8,98 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.1);.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) У 2024. години Градска општина Нови Београд извршила је исплату превоза за долазак и одлазак с посла за дванаест месеци. С озбиром да се исплата превоза врши на крају месеца за следећи месец, ГО Нови Београд на крају децембра 2024. год. није извршила уплату превоза за јануар 2025. године и тиме је отклонила неправилност утврђену у извештају.

Докази: Картица конта 415112, Накнада трошкова за превоз из 2024. год., Картица конта 415112, Накнада трошкова за превоз из 2025. год.

(2) Градска општина Нови Београд је у 2024. години извршена авансна плаћања евидентирала у оквиру конта 123200 – Дати аванси депозити и кауције. Након пријема фактуре добављача, иста се евидентира на конту 252100 – Добављачи у земљи и истовремено се врши затварање стања на конту 123200.

Докази: Картица конта 123231 и Налог за књижење.

(3) Правилником о изменама и допунама Правилника о платама накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд број X-020-71 /2024 од 13.03.2024.године и број 003680281 2024 од 30.12.2024.године извршено је усклађивање са законским прописима. За 15 запослених у звању саветника, одређени су исправни коэффицијенти у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о платама накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд број 003680281 2024 од 30.12.2024.

Докази: Правилник о изменама и допунама правилника о платама , накнадама и другим примањима број X-020-71 од 13.03.2024.г

Правилник о изменама и допунама правилника о платама , накнадама и другим примањима број број 003680281 2024 од 30.12.2024.год.г

Решење број 000299435 од 31.01.2025.г

Решење број 000299456 од 31.01.2025.г

Решење број 000299406 од 31.01.2025.г

Решење број 000299441 од 31.01.2025.г

Решење број 000299382 од 31.01.2025.г

Решење број 000299426 од 31.01.2025.г

Решење број 000217631 од 31.01.2025.г

Решење број 000299409 од 31.01.2025.г

Решење број 000298279 од 31.01.2025.г



Решење број 000299431 од 31.01.2025.г

Решење број 000299460 од 31.01.2025.г

Решење број 000299406 од 31.01.2025.г

Решење број 000299159 од 31.01.2025.г

Решење број 000298290 од 31.01.2025.г

Решење број 000298257 од 31.01.2025.

Исплатни листићи са новим коефицијентима

(4) Градска општина Нови Београд није исплаћивала солидарну помоћ од дана достављања коначног Извештаја ДРИ, а ни Одлуком о буџету за 2025. годину није планирала исплата напред наведене солидарне помоћи.

Доказ: Одлука о Буџету ГО Нови Београд за 2025. годину.

(5) Новобеоградска културна мреже није исплаћивала солидарну помоћ од дана достављања коначног Извештаја ДРИ. Одлуком о буџету за 2025. годину није планирала исплата напред наведене солидарне помоћи.

Доказ: Одлука о Буџету ГО Нови Београд за 2025. годину.

(6) У току 2024. године урађен је Анекс уговора о раду за вршиоца дужности директора у коме му је додељен коефицијент у сагласности са законском регулативом за обрачун плате.

Доказ: Анекс Уговора о раду број 11/2024 од 31.12.2024. године.

(7) Управни одбор Новобеоградске културне мреже сачинио је текст Јавног конкурса за избор директора, а све у складу са чланом 35. став 1 Закона о култури. Текст напред наведеног Јавног конкурса усвојило је Веће ГО Нови Београд на седници одржаној дана 14.02.2025. године и доставило Служби за скупштинске послове како би био усвојен на првој наредној редовној седници Скупштине Градске општине Нови Београд.

Доказ: Јавни конкурс за избор директора установе културе „Новобеоградска Културна мрежа и Закључак Већа.

(8) Туристичка организација Нови Београд донела је Правилник о измени правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота Нови Београд, којим је усаглашен са законом степен стручне спреме предвиђен за директора.

Доказ: Правилник о измени правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији број 1 од 10.01.2025. године.

(9) Управни одбор ГО Нови Београд сачинио је текст Јавног конкурса за избор директора. Текст напред наведеног Јавног конкурса усвојило је Веће ГО Нови Београд на седници одржаној дана 14.02.2025. године и доставило Служби за скупштинске послове како би био усвојен на првој наредној редовној седници Скупштине Градске општине Нови Београд.

Докази: Јавни конкурс за избор директора Туристичке организације Нови Београд и Закључак Већа..

(10) Приликом обрачуна за исплату плата основицу за плату унело је Министарство финансија, програм Искра, а Туристичка организација основицу је применила приликом исплате.

Доказ: Исплатни листићи за јануар 2025. год.

(11) Управни одбор Центар за бригу о старима деци и особама са инвалидитетом, сачинио је текст Јавног конкурса за избор директора. Текст напред наведеног Јавног конкурса усвојило је Веће ГО Нови Београд на седници одржаној дана 14.02.2025. године и доставило Служби за скупштинске послове како би био усвојен на првој наредној редовној седници Скупштине Градске општине Нови Београд.



Докази: Јавни конкурс за избор директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ и Закључак Већа.

(12) Градска општина Нови Београд од дана достављања коначног Извештаја ДРИ није исплатила накнаде председницима Савета месних заједница, а ни Одлуком о буџету за 2025. годину није планирала исплату напред наведене накнаде.

Докази: Картица 423599-остале стручне услуге за период 01.01.-31.12.2024. и Захтев за исплату до 04.11.2024.год., Одлука о Буџету ГО Нови Београд за 2025. годину.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилности утврђене код спровођења поступака јавних набавки

2.1.4.1. Опис неправилности

Код спровођења поступака јавних набавки утврђене су следеће неправилности и то: (1) поступци јавних набавки нису покренути у планираним кварталима (ЈН број 9 и 12); (2) наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, јер особа за контакт није дала Изјаву о одсуству сукоба интереса (ЈН број 9 и 12); (3) као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одређени су услови којима се ограничава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то у погледу раније извршених уговора, радног ангажовања тражених лица и сертификата које треба доставити (ЈН број 15); (4) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин потребан за припрему прихватљивих понуда, у делу који се тиче броја тражених радника, техничких карактеристика возила и сертификата које треба доставити (ЈН број 15); (5) закључен је Анекси оквирног споразума због повећања обима набавке, без предмера и предрачуна који ће садржати радове које је потребно извести у већем обиму (количинама) од уговорених (ЈН број 15); (6) приликом извршења Оквирног споразума и појединачних уговора о извођењу радова није поступљено у складу са техничком спецификацијом с обзиром да је више од половине уговорене вредности утрошено за молерско-фарбарске радове, и то у већим количинама од уговорених, иако је спецификација и то у највећем делу садржала и друге врсте радова (радови на крову, монтажа и демонтажа прозора и врата, земљани, столарски и лимарски радови и други) (ЈН број 15); (7) Грађевински дневник не садржи све елементе прописане важећим Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (ЈН број 15); (8) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин потребан за извршење предмета набавке, јер су техничком спецификацијом предвиђени радови који нису изведени, док су остали изведени у већим количинама од предвиђених (ЈН број 12); (9) закључен је Анекс уговора којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова и продужен рок за извођење радова, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки (ЈН број 12); (10) фактурисани су и плаћени радови који су изведени у већим количинама од уговорених, а да није закључен Анекс уговора којим би било регулисано то повећање (ЈН број 12); (11) као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта одређени су услови који нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, и то у погледу број објеката потребних за извршење предмета набавке (ЈН број 9); (12) уговор је закључен на процењену вредност, а не на понуђену цену, која је дупло мања (ЈН број 9); (13) набављена добра нису фактурисана у складу са понуђеном ценом, односно фактурисана су у већем износа од износа наведених у понуди изабраног понуђача (ЈН број 9) (Прилог 4. тачка 4.4).



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) У 4. кварталу 2024. године Градска општина планирала је укупно 21. поступак јавних набавки. Све набавке су планиране и покренуте у 4. кварталу: редни бројеви из Плана Јавних набавки 0017 и 0018; 0045 до 0063.

(Пример: Број из Плана ЈН :0061: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“0062 Климe за основне школе, 0063: Брендирани поклони,Планирано у 4. кварталу ,Покренуто у 4. кварталу).

Докази: (1)План јавних набавки верзија 19 од 23.12.2024. године и Одлука о спровођењу јавне набавке број VII-404-1/2024-65 од 24.12.2024. године.

(2) Особа за контакт је члан сваке Комисије за јавну набавку као једини службеник за јавне набавке и у складу са тим је за сваку набавку дала Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Докази: Изјава о непостојању сукоба интереса број VII-404-2/2025-2 од 10

Изјава о непостојању сукоба интереса број VII-404-2/2025-1 од 10.01.2025. год..01.2025. г.

Изјава о непостојању сукоба интереса број VII-404-2/2025-11 од 23.01.2025. год.

Креирана документа са портала ЈН

(3) Наручилац је набавкама као критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одредио услове који су у складу са законом, у логичкој су вези са предметом и не ограничавају конкуренцију: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“ Само услови за искључење,0063: Брендирани поклони.Поред услова за искључење привредног субјекта Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета.Понуђач мора да докаже да располаже следећем опремом:- минимално 1 (једну) машину за сечење фолија,- минимално 1 (једну) машину ласерски декоратор за директно дигитално аплицирање холограмско,рефлектујућих елемената , минимално 1 (једну) машину за штампу из ролне минимално 1 (једну) машину за директну дигиталну штампу на текстилу, минимално 1 (једну) машину за сублимациону штампу.,- минимално 1 (једну) машину за ласерску гравуру.

Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, број 63(61)/2024-поколони за бебу у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“

Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, број 65(63)/2024-Брендирани поклони

Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, број 66(589)/2024-Дрва за огрев за избегла лица ;ИРЛ и лица из реадмисије“

Поступак јавне набавке: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“, број 46/2024

Техничка спецификација.

(4) Конкурсне документације су израђене прецизно, прихваћене су сугестије заинтересованих привредних субјеката, није примљен нити један приговор или Захтев за заштиту права , који се односи на Конкурсну документацију.

Доказ: Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

(5)У наведеном периоду односно у 2024. години, није било Анекса оквирних споразума.

(6)На основу оквирног споразума, на захтев Наручиоца је достављена понуда и закључен је уговор (број набавке 46(51)/2024. Оквирни споразум је закључен у складу са понудом.

Пример: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“

Оквирни споразум број 003258068 2024

Образац понуде креиран на порталу јавних набавки , број 116/2024



Понуда на основу Оквирног споразума број 116/24 од 15.11.2024. године.

Докази: Образац понуде

Оквирни споразум број 003258068 2024

Образац понуде креиран на порталу јавних набавки, број 116/2024

Понуда на основу Оквирног споразума број 116/24 од 15.11.2024.

Понуда добављача и Анекс уговора број 003640997 2024 од 26.12.2024. године

(7) Уговори су закључени у складу са понудом.

С обзиром на то да не постоје стручна лица која би проценила да ли је грађевински дневник вођен у складу са правилником, ГО Нови Београд је ангажовао стручни надзор, који својим потписом гарантује да је уговор извршен у складу са законом.

Докази: Фактура ФК-24-98, добављач Cherry Build doo на износ од 255.745,20 динара,

- Спецификација радова изведених на реконструкцији степеништа, број спецификације 303, потписана од стране надзора, инвеститора, одговорног извођача и одговорног лица добављача,

- Грађевински дневник потписан од стране извођача радова и надзорног органа,

- Критеријуми за квалитетан избор привредног субјекта, број 20/2024-Поправка степеништа,

- Уговор о јавној набавци радова-Поправка степеништа- број X-020-148 од 09.05.2024. године и

- Записник о примопредаји изведених радова од 01.07.2024. године,

Критеријуми за квалитетан избор привредног субјекта, број 20/2024-Поправка степеништа.

(8) Конкурсне документације су израђене прецизно, прихваћене су сугестије заинтересованих привредних субјеката, није примљен нити један приговор или Захтев за заштиту права, који се односи на Конкурсну документацију.

Докази: Критеријуми за квалитетан избор привредног субјекта, број 20/2024-Поправка степеништа.

(9) У периоду од достављања коначног извештаја до припреме одазивног извештаја, односно у току 2024. године, закључен је један Анекс уговора, у поступку јавне набавке број 45(48)/2024 Уређење сале за венчање и простора МЗ „Ледине“.

Анекс уговора је потписан од стране наручиоца дана 26.12.2024. године. Обавештење о измени уговора је послато на објављивање дана 08.01.2025. године.

Докази: анекс уговора број 003640997/2024 од 26.12.2024. године, Обавештење о измени уговора за радове на уређењу сале за венчање и простора МЗ Ледине.

(10) За радове који су изведени у већим количинама од уговорених у поступку јавне набавке број 45(48)/2024 Уређење сале за венчање и простора МЗ „Ледине“, закључен је Анекс уговора.

Докази: Захтев за сагласност за вишак-мањак радова и додатне радове.

11) одговор је дат код подтачке 3.

(12) Оквирни споразуми и уговори су закључени у складу са понудом (број набавке 46(51)/2024. Оквирни споразум је закључен у складу са понудом. Пример: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“

Оквирни споразум број 003258068 2024. Образац понуде креиран на порталу јавних набавки, број 116/2024. Пример: Број набавке: 67(59)/2024 Пакети хране.

Докази:



Захтев за сагласност за вишак-мањак радова и додатне радове, понуда добављача и Анекс уговора број 003640997 2024 од 26.12.2024. године

Партија 1: Уговор 00204301 2025 од 24.01.2025. године

Образац понуде број 9/25-1

Партија 2: уговор 00204428 2025 од 24.01.2025. године

Образац понуде број 9/25-2

Пример: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“

Оквирни споразум број 003258068 2024

(13) Наведена добра се фактуришу у складу са понуђеном ценом. Пример: Поклони за бебе у оквиру програма „Бебо добродошла на Нови Београд“

Докази: Образац структуре цена

Понуда на основу Оквирног споразума број 116/24 од 15.11.2024.

Фактура: 2422057.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.5.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у делу: (1) није усвојила План развоја и локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за 2023. годину; (2) Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд Београд није усклађен са законским прописима; (3) део имовине који је дат Градској општини на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и то најмање 17 јединица пословног простора. Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине који је дат на коришћење Градској општини, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе; (4) за најмање 12 станова нису усклађене помоћне књиге које воде Одељење за финансије и Одељење за имовину; (5) приликом пријема, евидентирања и плаћања улазних рачуна, не спроводи одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности. Такође, не постоји потпис лица који потврђује да су добра примљена, односно радови изведени. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које одобрава плаћање, односно од стране одговорног лица директног корисника и (6) није извршила усаглашавање потраживања од коришћења и закупа пословног простора са купцима, нити је предузела адекватне мере за наплату потраживања (Прилог 4, тачка 4.6);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1)Градска општина Нови Београд сачинила је локални акциони план за младе и доставила га Скупштини градске општине на усвајање дана 14.02.2025. године.

Докази: Локални акциони план за младе, Закључак већа Градске општине број 000350704/2025 од 14.2.2024. године.

(2)Правилником о изменама и допунама Правилника о платама накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд број X-020-71 /2024 од



13.03.2024.године и број 003680281 2024 од 30.12.2024.године извршено је усклађивање са законским прописима.

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о платама накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд број X-020-71 /2024 од 13.03.2024.године и

Правилник о изменама и допунама Правилника о платама накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд број 003680281 2024 од 30.12.2024.год

(3)Поступајући по налогу ДРИ број 400-1252/2024-04/23 од дана 14.11.2024. године, а у вези са усклађивањем евиденција Одељења за имовинско-правне и стамбене послове ГО Нови Београд са евиденцијама Одељења за буџет и финансије ГО Нови Београд и евиденцијама Града Београда, прецизности ради Секретаријатом за имовинско-правне послове. Након завршених консултација са напред наведеним Органом Града Београда Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд поступило је у свему према следећем у тексту како следи у наставку:

-Дана 20.09.2024. године упућен је захтев путем мејла Граду Београду – Градској Управи-Секретаријат за имовинске и правне послове-Сектор за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда за доставу табеле станова на којима ГО Нови Београд има право коришћења са вредностима ради усаглашавања, а ради поступања по налогу ДРИ;

-Дана 23.09.2024. од стране горе наведеног Секретаријата затражена је табела станова којом располаже ГО Нови Београд;

-Дан 26.09.2024. горе наведеном Секретаријату достављена тражена табела;

-Дана 22.10.2024. од стране Секретаријата за имовинско правне послове Града Београда достављана нам је табела за коју смо након пријема утврдили да је из 2020. године, а не да је усклађена и ажурирана са подацима из 2023.године;

-Дана 22.11.2024. Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд обавестило је писмено дописом Секретаријат за имовинско правне послове Града Београда је доставио погрешну табелу и да нам за поступање по налогу ДРИ потребна табела са ажурираним подацима из 2023 године;

-Дана 09.12.2024. године Секретаријат за имовинско правне послове Града Београда доставио је тражену табелу те је Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београде утврдио је неслагања. Након тога ГО Нови Београд телефонским путем тражи састанак, те у том разговору добија информацију да нам је достављена финансијска картица и да се иста разликује од имовинско-правне картице.

-Одељење за имовинско правне и стамбене поослове ГО Нови Београд доставио је Одељењу за буџет и финансије табелу са становима на коме ГО Нови Београд има право коришћења за 2024. годину и достављен је списак објеката месних заједница и пословног простора који је ГО Нови Београд од стране Града Београда, Секретаријата за имовинско правне послове дат на коришћење, а без права на укњижбу (clausula intabulandi) само са правом коришћења чиме је испуњен захтев ДРИ, чиме су евиденције Одељења за имовинско-правне и стамбене послове ГО Нови Београд и Одељења за буџет и финансије ГО Нови Београд усклађене.

Град Београд доставља Одељењу за буџет и финансије мејл дана 30.01.2025. године са табелом станова на дан 31.12.2024.годин. У циљу заједничког усаглашавања евиденција ГО Нови Београд и Града Београда одржано је више састанака и размењен већи број е-маила а коју преписку достављамо у прилогу овог Извештаја.



-Дана 12.02.2025. године извршено је коначно усаглашавање свих станова осим уноса једног новог стана који се није налазио у евиденцији код Секретаријата за имовинско правне послове Града Београда али ће град накнадно извршити унос једног стана и о томе обавестити Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд град .

У складу са уоченим неправилностима у тачкама 5 и 7 Извештаја Градска општина Нови Београд нема надлежност да уместо Града Београда, Секретаријата за имовинско правне послове прибави процену тржишне вредности за просторе које фактички користи.

У складу са напред наведеним а како би отклонила напред наведене неправилности ГО Нови Београд обратила се дана 14.02.2025. године Секретаријату за имовинско правне послове Града Београда како би им била достављена процена тржишне вредности за непокретности.

Градска општина Нови Београд у 2024. години извршила је упис 21 пословних јединица на основу Решења градоначелника од 06.06.20217. године 361-3608/17-Г-06.07.2017.године које је Одељење за имовину доставило Одељењу за буџет и финансије и књижење., Решење заменика градоначелника број 361-1931/15-Г-01 од 12.03.2015. године, Уговор о давању на коришћење пословног простора број 1161/3891 од 09.04.2015. године. Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе града београда упућен је допис број 25 ради давање процене тржишне вредности за просторе које користи ГО Нови Београд. вредности пословног простора.

Докази: допис Секретаријату за имовинско правне послове Града Београда

-Решења градоначелника од 06.06.20217. године 361-3608/17-Г-06.07.2017.године

-Решење заменика градоначелника број 361-1931/15-Г-01 од 12.03.2015. године

-Уговор о давању на коришћење пословног простора број 1161/3891 од 09.04.2015. године

-Табела Одељења за имовинско правне послове са пословним простором

-Извештај комисије за попис имовине и обавеза од 31.12.2024. године

-Скенирани е-маил

(4)Градска општина Нови Београд ускладила је своје помоћне књиге Одељења за буџет и финансије и Одељења за имовину. На дан 31.12.2024. године Одељење за буџет и финансије има евидентирано и прокњижено 49 станова као што и Одељење за имовину у својим евиденцијама има 49 стана.

Докази: Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава и Картица конта 011125-Остале пословне зграде.

(5)У 2024. години Градска општина Нови Београд извршила је пријем, евиденцију и плаћање улазних рачуна на основу интерне контроле у смислу формалне, рачунске и суштинске тачности и постоји потпис лица који потврђују да су добра примљена. У прилогу су дати захтеви за плаћање, фактуре, изјаве за председника општине и општинско веће, управу Градске општине и скупштину Градске општине где се виде контролни потписи и приједи као и потписане изјаве да су добра испоручена.

Докази: Захтев за плаћање обавезе у износу од 13.730,00 дин пописан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, лица које је одобрило плаћање председница општине.

Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре

Листа уноса у програм за плаћање

Захтев за набавку добара потписан од три лица

Изјава да је добављач извршио угоститељске услуге потписан од стране начелнице управе



Ова набавка извршена је 20.12.2024. године, са раздела 01-Председник општине и општинско веће, шифра корисника 04250
Захтев за плаћање обавезе у износу од 7.080,00 динара од 18.12.2024.год. пописан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, лица које је одобрило плаћање председница општине
Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре
Листа уноса у програм за плаћање
Одлука о покретању поступка
Захтев за набавку добара потписан од три лица
Техничка спецификација сервисирања добра са местом извршења услуга
Решење о именовану особе задужене за праћење сервисирања рачунара
Изјава да је добављач Електроник партнер извршио сервисирање рачунара потписан од стране задуженог лица
Ова набавка извршена је 18.12.2024. године, са раздела 02-Општинска управа, шифра корисника 04251
Захтев за плаћање обавезе у износу од 2.760,00 динара од 19.09.2024.год. пописан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, лица које је одобрило плаћање председникСкупштине општине
Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре
листа уноса у програм за плаћање
Захтев за набавку добара потписан од три лица
Изјава да је добављач извршио испоруку визит карти потписан од стране задуженог лица и начелника управе
Ова набавка извршена је 19.09.2024. године, са раздела 03-Скупштина Градске општине, шифра корисника 92513

(6)Градска општина предузела је све мере за наплату потраживања пословног простора преузетог од Јавног предузећа Пословни простор тако што је сва потраживања која у тренутку преузимања нису била застаарела предала правобранилаштву за предузимање одговарајућих правних радњи, послала изводе отворених ставки, закључила споразуме о начину изумирења дуга на коме Град Београд има посебна овлашћења што је и објашњено у тачки 2.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Није извршено усаглашавање помоћне са главном књигом

2.1.6.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд на дан 31.12.2023. године није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу од најмање 103,75 милиона динара (Прилог 3, тачка 3.5).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска општина Нови Београд успоставила је адекватну помоћну књигу основних средстава у делу пословног простора који је дат од Града Београда на коришћење.

Помоћна евиденција стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије усаглашене су у целисти.



На конту 011100-Зграде и грађевински објекти стање у пословним књигама је 0 из разлога што су сва средства пребачена у ванбиласну евиденцију на конто 351151 и конто 352151, Градска општина од 31.12.2024. године не евидентира станове на билансним позицијама. Градска општина усагласила је своје пословне књиге-конто 351151 -остала ванбиласна актива и 352151-остала ванбилансна пасива -СТАНОВИ-у износу од 119.243.610,88 динара са пословним књигама Града Београда.

Сви станови евидентирани у пословним књигама Градске општине Нови Београд имају књиговодствене вредности осим стана у улици Пере Сегединца .

Докази: Картица конта 011125-Остале пословне зграде

-Списак основних средстава 011125- Остале пословне зграде

-Извештај комисије за попис имовине и обавеза од 31.12.2024. године

-Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава

-Конто 011115-остале стамбене зграде

-Конто 011119-Исправка вредности стамбених зграда и станова

-Конто 351151-Остала ванбилансна актива

-Конто 351152-Остала ванбилансна пасива

-Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава

-Конто 351151-Остала ванбилансна актива-3378-Станови -износ 119.243.610,88 динара

-Конто 351152-Остала ванбилансна пасива-3378-Станови -износ 119.243.610,88 динара

-Књиговодствена картица станова Града Београда на дан 31.12.2024. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Нефинансијска имовина није у потпуности евидентирана

2.1.7.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд у 2023. години није потпуно евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима и то: (1) није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава у делу пословног простора који је дат од Града Београда на коришћење; (2) помоћне евиденције стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије нису усаглашене за најмање 12 станова; (3) за најмање 11 станова који се воде у пословним књигама Градске општине Нови Београд на конту 011100 Зграде и грађевински објекти садашње вредности 12,71 милиона динара нису предузете адекватне мере да се евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда; (4) вредност станова који се воде ванбилансно у пословним књигама Градске општине Нови Београд није усаглашена са стањем вредности станова у пословним књигама Града Београда; (5) у помоћној евиденцији основних средстава евидентиран је најмање 21 стан набавне вредности 1,00 динар и на тај начин је у пословним књигама мање исказана вредност стамбеног простора (Прилог 3, тачка 3.2);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1)Градска општина Нови Београд успоставила је адекватну помоћну књигу основних средстава у делу пословног простора који је дат од Града Београда на коришћење.



Поступајући по налогу ДРИ број 400-1252/2024-04/23 од дана 14.11.2024. године, а у вези са усклађивањем евиденција Одељења за имовинско-правне и стамбене послове ГО Нови Београд са евиденцијама Одељења за буџет и финансије ГО Нови Београд и евиденцијама Града Београда, прецизности ради Секретаријатом за имовинско-правне послове. Након завршених консултација са напред наведеним Органом Града Београда Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд поступило је у свему према следећем у тексту како следи у наставку:

-Дана 20.09.2024. године упућен је захтев путем мејла Граду Београду – Градској Управи-Секретаријат за имовинске и правне послове-Сектор за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда за доставу табеле станова на којима ГО Нови Београд има право коришћења са вредностима ради усаглашавања, а ради поступања по налогу ДРИ;

-Дана 23.09.2024. од стране горе наведеног Секретаријата затражена је табела станова којом располаже ГО Нови Београд;

-Дан 26.09.2024. горе наведеном Секретаријату достављена тражена табела;

-Дана 22.10.2024. од стране Секретаријата за имовинско правне послове Града Београда достављана нам је табела за коју смо након пријема утврдили да је из 2020. године, а не да је усклађена и ажурирана са подацима из 2023.године;

-Дана 22.11.2024. Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд обавестило је писмено дописом Секретаријат за имовинско правне послове Града Београда је доставио погрешну табелу и да нам за поступање по налогу ДРИ потребна табела са ажурираним подацима из 2023 године;

-Дана 09.12.2024. године Секретаријат за имовинско правне послове Града Београда доставио је тражену табелу те је Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београде утврдио је неслагања. Након тога ГО Нови Београд телефонским путем тражи састанак, те у том разговору добија информацију да нам је достављена финансијска картица и да се иста разликује од имовинско-правне картице.

-Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд доставио је Одељењу за буџет и финансије табелу са становима на коме ГО Нови Београд има право коришћења за 2024. годину и достављен је списак објеката месних заједница и пословног простора који је ГО Нови Београд од стране Града Београда, Секретаријата за имовинско правне послове дат на коришћење, а без права на укњижбу (clausula intabulandi) само са правом коришћења чиме је испуњен захтев ДРИ, чиме су евиденције Одељења за имовинско-правне и стамбене послове ГО Нови Београд и Одељења за буџет и финансије ГО Нови Београд усклађене.

Град Београд доставља Одељењу за буџет и финансије мејл дана 30.01.2025. године са табелом станова на дан 31.12.2024.годин. У циљу заједничког усаглашавања евиденција ГО Нови Београд и Града Београда одржано је више састанака и размењен већи број е-маила а коју преписку достављамо у прилогу овог Извештаја.

-Дана 12.02.2025. године извршено је коначно усаглашавање свих станова осим уноса једног новог стана који се није налазио у евиденцији код Секретаријата за имовинско правне послове Града Београда али ће град накнадно извршити унос једног стана и о томе обавестити Одељење за имовинско правне и стамбене послове ГО Нови Београд град.

У складу са уоченим неправилностима у тачкама 5 и 7 Извештаја Градска општина Нови Београд нема надлежност да уместо Града Београда, Секретаријата за имовинско правне послове прибави процену тржишне вредности за просторе које фактички користи.



У складу са напред наведеним а коако би отклонила напред наведене неправилности ГО Нови Београд обратила се дана 14.02.2025. године Секретаријату за имовинско правне послове Града Београда како би им била достављена процена тржишне вредности за непокретности.

Докази: Картица конта 011125-Остале пословне зграде

Списак основних средстава 011125- Остале пословне зграде

Извештај комисије за попис имовине и обавеза од 31.12.2024. године

Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава

Конто 011115-остале стамбене зграде

Конто 011119-Исправка вредности стамбених зграда и станова

(2)Помоћна евиденција стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије усаглашене су у целисти.

Докази: Картица конта 011125-Остале пословне зграде

Списак основних средстава 011125- Остале пословне зграде

Извештај комисије за попис имовине и обавеза од 31.12.2024. године

Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава

Конто 011115-остале стамбене зграде

Конто 011119-Исправка вредности стамбених зграда и станова

(3)На конту 011100-Зграде и грађевински објекти стање у пословним књигама је 0 из разлога што су сва средства пребачена у ванбиласну евиденцију на конто 351151 и конто 352151, Градска општина од 31.12.2024. године не евидентира станове на билансним позицијама.

Докази: Конто 011115-остале стамбене зграде

-Конто 011119-Исправка вредности стамбених зграда и станова

-Конто 351151-Остала ванбилансна актива

-Конто 351152-Остала ванбилансна пасива

-Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава

(4)Градска општина усагласила је своје пословне књиге-конто 351151 -остала ванбилансна актива и 352151-остала ванбилансна пасива -СТАНОВИ-у износу од 119.243.610,88 динара са пословним књигама Града Београда.

Докази: Конто 351151-Остала ванбилансна актива-3378-Станови -износ 119.243.610,88 динара

-Конто 351152-Остала ванбилансна пасива-3378-Станови -износ 119.243.610,88 динара

-Књиговодствена картица станова Града Београда на дан 31.12.2024. године

(5)Сви станови евидентирани у пословним књигама Градске општине Нови Београд имају књиговодствене вредности осим стана у улици Пере Сегединца.

Докази: Конто 011115-остале стамбене зграде

-Конто 011119-Исправка вредности стамбених зграда и станова

-Конто 351151-Остала ванбилансна актива

-Конто 351152-Остала ванбилансна пасива

-Списак основних средстава на дан 31.12.2024. год. који се налази у помоћној евиденцији основних средстава



-Конто 351151-Остала ванбилансна актива-3378-Станови -износ 119.243.610,88 динара
-Конто 351152-Остала ванбилансна пасива-3378-Станови -износ 119.243.610,88 динара
-Књиговодствена картица станова Града Београда на дан 31.12.2024. године

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина

2.1.8.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд у 2023. години је неправилно евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима и то: (1) у помоћној евиденцији Управе градске општине под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња односно улагање у Управну зграду; (2) у консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 564 хиљаде динара за износ улагања Градске општине у објекте месних заједница, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине; (3) у консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 2,07 милиона динара за износ пројектне документације за санацију објекта ОШ „Душко Радовић“ чија основна вредност није евидентирана у пословним књигама Градске општине Нови Београд, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине јер су радови по пројекту изведени; (4) Управа градске општине није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, телевизори, фотоапарати) у амортизационе групе (Прилог 3, тачка 3.3);)

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) и (3) Управа градске општине Нови Београд је на дан 18.9.2024. године са конта 011128 – Друге промене у обиму пословних зграда извршила искњижавање вредности пројектне документације по којима су изведени радови на санацији објекта основне школе „Душко Радовић“ укупне набавне вредности 2.321 хиљаду динара и иста је евидентирана у пословним књигама Основне школе „Душко Радовић“;

Докази: Допис општине да о уступању вредности пројектне документације у ОШ Душко Радовић

-Допис општини за књижење пројектне документације

-Налог за књижење

-Картице конта 011

(2) Градска општина Нови Београд упутила је допис Секретаријату за финансије Града Београда број 13/25 ради уступања улагања у месним заједницама која се налазе у њиховим пословним књигама у износу од 561.206,50 динара.

Докази: допис Секретаријату за финансије број 13/2025.

(4) У помоћној књизи основних средстава на дан 18.9.2024. године извршено је усклађивање амортизационих стопа са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то: видео надзор по стопи 10%, телевизори по стопи 20%, фотоапарати по стопи 10%.

Докази: Списак средстава по контима

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.9. Извршена плаћања без комплетне веродостојне рачуноводствене документације

2.1.9.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је у 2023. години извршила плаћања без веродостојне рачуноводствене документације и то: (1) са раздела Председника и Већа градске општине за угоститељске услуге и репрезентацију у износу 893 хиљаде динара; (2) за набавку услуга организовања бесплатних рекреативно - едукативних програма по рачуну у паушалном износу од 17,97 милиона динара без количина и јединичних цена; (3) Новобеоградска културна мрежа извршила је плаћање за услуге организације позоришне представе и концерта по рачуну у паушалном износу од 391 хиљаде динара без количина и јединичних цена; (4) сви узорковани захтеви за плаћање ДКБС нису потписани од стране одговорног лица односно од стране лица које одобрава плаћање, рачуни нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене односно добра испоручена, и није вршена суштинска, рачунска и формална контрола исправности рачуна (Прилог 4, тачка 4.2).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) У 2024. години Градска општина Нови Београд са раздела Председник општине и Општинско Веће исправно је извршено плаћање репрезентације за потребе општине са веродостојном рачуноводственом документацијом.

Докази: Захтев за плаћање обавезе од 21.11.2024. год. на износ од 82.000,62 динара потписан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, и председница општине

-Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре

-Листа уноса у програм за плаћање

-Понуда за набавку добара

-Наруџбеница за набавку добра

-Решење лица задуженог за праћење Наруџбенице

-Захтев за набавку

-Техничка спецификација

-Одлука о покретању поступка

-Потписана изјава да од стране стране задуженог лица у начелника управе да је добављач испоручио капсуле за еспресо кафу.

(2) У 2024. години Градска општина Нови Београд исправно је извршено плаћање радионице за децу и родитеље у оквиру манифестације „Новобеоградско лето 2024г “ са веродостојном рачуноводственом документацијом. Градска општина донела је 23.08.2024. године Одлуку о покретању поступка набавке чији је предмет Радионица за децу и родитеље. Исти дан поднет је и Захтев за набавку услуга у процењеној вредности од 2.000.000,00 динара. потписан од стране председника општине и члана већа Градске општине. Уговор је потписан са добављачем на 1.917.600,00 динара у коме се наводи динамика плаћања и датум извршења радова. Саставни део уговора чини спецификација услуга и опис послова за који је наведени износ плаћен.

Градска општина Нови Београд извршила је исплату за организацију међународну манифестацију под именом „Продуцентски дан“ чији је циљ представљање и афирмација студената из области филмске и телевизијске продукције. Исплата је извршена у складу са



спецификацијом трошкова и приложеним рачунима који је саставни део извештаја у коме је наведена количина и јединична цена услуга.

Докази: Захтев за плаћање обавезе од 04.09.2024. год. на износ од 1.917.600,00 динара потписан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, лица које је одобрило плаћање и председница општине

-Листа уноса у програм за плаћање

-Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре

-Одлука о покретању поступка набавке

-Захтев за набавку

-Техничка спецификација

-Позив за подношење понуда

-Изјава о испуњености критеријума за квалитетан избор привредног субјекта

-Решење лица задуженог за праћење Уговора о набавци

-Уговор о набавци услуга број X-020-310 од 29.08.2024.

-Спецификација услуга која је саставни део уговора

(3)У 2024. години Новобеоградска културна мрежа исправно је извршила плаћање услуге оранизације дечије представе Заистинска српска бајка са веродостојном рачуноводственом документацијом. Исплата је извршена на основу Наручбенице у којој се наводи добављач, време извршења, износ услуге и динамика плаћања. Уз наручбеницу се налази спецификација глумаца који учествују у представи -три глумца, као и лице задужено за режију, драматизацију и избор музике.

Докази: Захтев за плаћање обавезе од 26.11.2024. год. на износ од 50.000,00 динара потписан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, лица које је одобрило плаћање директор НБКМ

-Електронска улазна фактура

-Наручбеница од 19.11.2024.

-Одлука о покретању поступка набавке

-спецификација о представи

-Изјава о извршењу услуга

-Изјава број 138 од 17.04.2024.год.

-Извештај за организацију манифестације „Продуцентски дан“ са спецификацијом трошкова

-Уговор о пословно техничкој сарадњи број 108/1

-Уговор о пословно техничкој сарадњи број 107/1

-Уговор о пословно техничкој сарадњи број 108/1

-Извод број 134 од 29.05.2024.г

-Фактура број 127/2024 од 27.05.2024.год.

-Извод број 135 од 30.05.2024.г

-Фактура број 28/24 од 29.05.2024.год

-Извод број 126 од 20.05.2024.г

-Фактура број 9180656864 од 20.05.2024.год

-Извод број 148 од 13.06.2024.г

-Фактура број 19/24 од 11.06.2024.год

-Извод број 141 од 06.06.2024.г

-Фактура број 31/24 од 06.06.2024.год

-Извод број 139 од 04.06.2024.г



- Фактура број 08-24 од 31.05.2024.год
- Извод број 140 од 05.06.2024.г
- Фактура број 085-24 од 30.05.2024.год
- Фактура број 082-24 од 01.01.06.2024.год
- Фактура број 1/24 од 30.05.2024.год
- Извод број 136 од 31.05.2024.г
- Фактура број 24-РН002000026 од 27.05.2024.год
- Извод број 128 од 22.05.2024.г
- Фактура број 12023 од 24.05.2024.год

(4)У 2024. години Градска општина Нови Београд извршила је пријем, евиденцију и плаћање улазних рачуна на основу интерне контроле у смислу формалне, рачунске и суштинске тачности и постоји потпис лица који потврђују да су добра примљена. У прилогу су дати захтеви за плаћање ,фактуре, изјаве за председника општине и општинско веће, управу Градске општине и скупштину Градске општине где се виде контролни потписи и приједи као и потписане изјаве да су добра испоручена.

Докази: Захтев за плаћање обавезе у износу од 13.730,00 дин пописан од стране лица које је обрадило захтев,, лица које је оверило захтев,лица које је одобрило плаћање председница општине

- Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре
- Листа уноса у програм за плаћање
- Захтев за набавку добара потписан од три лица
- Изјава да је добављач извршио угоститељске услуге потписан од стране начелнице управе
- Ова набавка извшена је 20.12.2024. године , са раздела 01-Председник општине и општинско веће , шифра корисника 04250
- Захтев за плаћање обавезе у износу од 7.080,00 динара од 18.12.2024.год. потписан од стране лица које је обрадило захтев, лица које је оверило захтев, лица које је одобрило плаћање председница општине
- Електронска улазна фактура потписана од стране 3 лица са датумом пријема фактуре
- Листа уноса у програм за плаћање
- Одлука о покретању поступка
- Захтев за набавку добара потписан од три лица
- Техничка спецификација сервисирања добра са местом извршења услуга
- Решење о именовану особе задужене за праћење сервисирања рачунара
- Изјава да је добављач извршио сервисирање рачунара потписан од стране задуженог лица
- Ова набавка извшена је 18.12.2024. године , са раздела 02-Општинска управа , шифра корисника 04251.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ - 2

2.1.10. Дотације невладиним организацијама без спроведеног конкурса

2.1.10.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је у 2023. години извршила расходе и издатке за дотације невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава и то: (1) Извршен је пренос средстава у износу од 104,98 милиона динара удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама без донетог програма и без спроведеног конкурса; (2) извршен је пренос средстава удружењима из области спорта и спортским организацијама у износу 2,68 милиона динара без закљученог уговора; (3) Ватерполо клубу „Нови Београд 11. април“ је одобрено 76,80 милиона динара што је 73% и Спортско ватерполо удружењу „Новобеоградски вукови“ у износу 25,50 милиона динара што је 25% од укупно одобрених средстава спортским удружењима; (4) Ватерполо клуб „Нови Београд 11. април“ није поднео извештај о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом за финансирање манифестације „Београдски победник“ најмање у износу 14,70 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.3);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска општина у будућем периоду исправно ће извршити расходе и издатке за дотације невладиним организацијама у складу са законом. У2025. години Ватерполо клуб „Нови Београд 11.април“ исправиће.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

2.1.11.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01, на дан 31.12.2023. године у износу од 48,22 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.5);

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска општина у будућем периоду исправно ће преузимати обавезе у односу на одобрене апропријације.

Докази: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.12. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.12.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд попис имовине и обавеза није спровела у складу са прописима: (1) није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) не води помоћну књигу основних средстава која садржи све податке о евидентираним непокретностима на начин дефинисан Правилником; (3) Пописне листе нефинансијске имовине које су достављене у току ревизије не садрже све прописане елементе; (4) није извршен свеобухватан попис имовине, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења; (5) Извештаји о попису нефинансијске имовине, станова, земљишта и некатегорисаних путева не садрже стварно и књиговодствено стање имовине која се пописује (по количинама односно површинама), притом Извештај о попису станова, земљишта и некатегорисаних путева није заведен и у самом извештају није наведен датум када је сачињен, тако да није могуће утврдити да ли је сачињен у прописаном року; (6) поједина опрема није правилно распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником; (7) Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим дужницима на дан 31.12.2023. године (Прилог 4, тачка 4.9)..

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска општина у будућем периоду спровешће попис у складу са Праилником.

Докази: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Градска општина Нови Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Нови Београд, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије Градска општина Нови Београд, **задовољавајуће**.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откритих неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ
ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

**Марија Обреновић
Државна ревизорска
институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
10. март 2025. године**