



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЗВЕЗДАРА

по ревизији правилности пословања која 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 Звездара за 2014. годину



**Број: 400-1245/2024-04/26
Београд, 17. фебруар 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.....	4
2.1.1 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима	4
2.1.2 Неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа	4
2.1.3 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине.....	5
2.1.4. У Билансу стања је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима	6
2.1.5. Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања	6
2.1.6. Мање исказане обавезе у Билансу стања.....	6
2.1.7. Недостаци и неправилности код припреме и доношење Одлуке о буџету Градске општине Звездаре.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Звездара која 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 Звездара за 2014. годину, број 400-1245/2024-04/22 од 21. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања

2.1.1 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима

2.1.1.1 Опис неправилности

Градска општина Звездара је у 2023. години извршила расходе у износу од 16.200.000 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставила, Градска општина Звездара је навела да 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 (докази: *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).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа

2.1.2.1 Опис неправилности

Градска општина Звездара је у 2023. години издавала 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 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је, 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 („Службени лист града Београда“ број 63/16), доставила Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе града Београда документацију о фактичким закупцима пословног простора месних заједница Градске општине Звездара. Закупцима пословног простора достављено је Обавештење у вези закупа пословних просторија.

(Докази: Допис Број: 07-2-85 од 24.12.2024. године; Обавештење у вези закупа пословних просторија; Уговори о закупу пословних простора: 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 закупца; 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 закупца; Уговор о закупу пословних просторија закључен између МЗ „Велики Мокри Луг“ и закупца; 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).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ II

2.1.3 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине

2.1.3.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава МЗ „Зелено брдо“ има евидентирану непокретност садашње вредности 0 динара, у Булевару краља Александра број 395, а да је иста непокретност евидентирана и у пословним књигама града Београда („дупло“ евидентирана непокретност).

У помоћној књизи основних средстава месних заједница евидентирани су непокретности у улици Школски трг број 2 (МЗ „Миријево“) 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 евидентирани у пословним књигама града Београда.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Градска општина Звездара је навела да је Секретаријат за финансије Градске управе града Београда доставио аналитичку картицу основних средстава за МЗ „Зелено брдо“, на основу које је извршено искњижавање основног средства непокретности МЗ „Зелено брдо“ (докази: Картица основног средства САП број 131147 Градске управе Града Београда, Финансијски налог МЗ-IZV-228/2024 К од 31.12.2024. године, Извод из помоћне књиге основних средстава konto 011125 – Остале пословне зграде са датумом 20.01.2025.године, Закључак Скупштине општине Звездара број 06-32 од 07.06.1993.године, Препис листа непокретности број 2486 К.О. Звездара број 952-1-5755/14 од 20.08.2014. године, Сагласност за изградњу објекта од стране Скупштине општине Звездара, МЗ број 351-65-2 од 21.11.1980. године).

Одлуком број XI-031-94/2024 од 9.11.2024. одобрен је редовни попис имовине, потраживања и обавеза за пословну 2024. годину за индиректног корисника МЗ Звездара (докази: Одлука број XI-031-94/2024 од 9.11.2024. године). У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања спровести Одељење за финансије и привреду, а да ће мере исправљања бити предузете до краја децембра 2025. године.



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. У Билансу стања је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.4.1 Опис неправилности

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 садашња 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Градска општина Звездара је навела да је Одлуком број XI-031-93/2024 од 9.11.2024. године одобрен редовни попис имовине, потраживања и обавеза Градске општине Звездара за пословну 2024. годину (докази: Одлука број XI-031-93/2024 од 9.11.2024. године). У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања спровести Одељење за финансије и привреду, а да ће мере исправљања бити предузете до краја децембра 2025. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања

2.1.5.1 Опис неправилности

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 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 регистре исказан 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Градска општина Звездара је навела да су Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2025. годину обезбеђена средства за процену вредности имовине, обавеза и капитала ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ (докази: Извод из Одлуке о буџету Градске општине Звездара за 2025. годину донет од стране Скупштине општине XI број 011-1-60 од 27.12.2024. године). У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања спровести Одељење за финансије и привреду ЈП СЦ „Олимп-Звездара“, а да ће мере исправљања бити предузете до краја децембра 2025. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Мање исказане обавезе у Билансу стања

2.1.6.1. Опис неправилности

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 и 12 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају у Акционом плану Градска општина Звездара наводи да су на дан 31.12.2024. године Градска општина Звездара и МЗ Звездара евидентирале обавезе за расходе за децембар месец 2024. године који доспевају на плаћање у текућој години (докази: Финансијска картица конта 252111- Додатци у земљи од 01.01-31.12.2024. године). У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања спровести Одељење за финансије и привреду, а да ће мере исправљања бити предузете до краја децембра 2025. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Недостаци и неправилности код припреме и доношење Одлуке о буџету Градске општине Звездаре

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

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.

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 Закона о главном граду, којим је прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају у Акционом плану Градска општина Звездара наводи да су Финансијски планови за директне кориснике буџетских средстава донети у складу са чланом 50. Закона 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) (докази: Предлог Финансијског плана за раздео Скупштине Градске општине (број 401-1- службено од 13.09.2024. године), Предлог Финансијског плана за раздео Председника Градске општине Звездара (број 401-1- службено од 13.09.2024. године), Предлог Финансијског плана за раздео Веће Градске општине Звездара (број 401-1- службено од 13.09.2024. године), Предлог Финансијског плана за раздео Управа Градске општине (број 401-1- службено од 13.09.2024. године), Финансијски план за раздео Скупштине Градске општине (број 401-1- службено од 10.01.2025. године), Финансијски план за раздео Председника



Градске општине Звездара (број 401-1- службено од 10.01.2025. године), Финансијски план за раздео Веће Градске општине Звездара (број 401-1- службено од 10.01.2025. године), Финансијски план за раздео Управа Градске општине (број 401-1- службено од 10.01.2025. године).

У одазивном извештају у Акционом плану Градска општина Звездара наводи да су донета Решења о именоване привремених савета (докази: Решење о именовању привремених савета Месних заједница на територији Градске општине Звездара XI Број 060-9/24 од 20.12.2024. године; Решење о измени Решења о именовању привремених савета МЗ на територији Градске општине Звездара XI Број 060-4/25 од 23.01.2025. године, Предлог финансијског плана за Месну заједницу Вуков споменик од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Врачарско поље“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Северни булевар“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Војвода Путник“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Велики Мокри Луг“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Смедеревски Ђерам“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Ново Миријево“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Мали Мокри Луг“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Зелено брдо“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Стеван Синђелић“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Булбурдер“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Звездара“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Миријево“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Славујев Поток“ од 23.12.2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину за Месну заједницу „Ћурило и Методије“ од 23.12.2024. године). У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања спровести Веће ГО Звездара, начелник Управе ГО Звездара и Одељење за финансије и привреду, а да ће мере исправљања бити предузете до краја децембра 2025. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 који је поднела Градска општина Звездара задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених 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
17. фебруар 2025. године