



ПРИБИЛИЧНО	26 OCT 2020
Учак-2659/2019-04/16	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА – ГРАД БЕОГРАД

ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЧАР

ПРЕДСЕДНИК

Број: 920/1-76/2020

Датум: 26.10.2020.

Београд, Његошева 77

**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 Врачар, Његошева 77, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета**

**Градске општине Врачар за 2019. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2659/2019-04/15 од 23.07.2020. године

**I**

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

1)

1.1	Неправилност	Функционална класификација: Планирано, извршено и евидентирано на функционалној класификацији 820 - Услуге културе, уместо на функционалној класификацији 830 - Услуге емитовања и штампања, 6.664 хиљаде динара за расходе на име услуга штампања и емитовања
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину средства за услуге емитовања и штампања су планирана на функцији 830
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	прилог Приоритет 1. тачка 1.1 - Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину

1.2	Неправилност	Функционална класификација: Планирано, извршено и евидентирано на функционалној класификацији 130 - Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту, 3.000 хиљаде динара, за расходе за израду и постављање комуналних табли
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години нису планирани расходи за израду и постављање комуналних табли, али ако буду планирани у наредном периоду, биће коришћена функционална класификација 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.3	Неправилност	Функционална класификација: Планирано, извршено и евидентирано на функционалној класификацији 130 - Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, 31.410 хиљада динара за расходе за радове на унапређењу својстава зграда
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину средства за радове на унапређењу својстава зграде, односно средства за остваривање јавног интереса у одржавању зграда су планирана на функцији 620 – Развој заједнице
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	прилог Приоритет 1. тачка 1.3 - Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину

2)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава Градске општине Врачар нису донели финансијске планове за 2019. годину
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, у току је отклањање неправилности, на тај начин што је процес припреме и комуникације са директним корисницима текао у складу са буџетским календаром, те је први допис са упутством за припрему буџета за наредну годину послат 24.07.2020. године, а допуна 31.07.2020. године. Директни корисници (Скупштина, Председник, Веће, Локални омбудсман и Управа) су доставили своје финансијске планове, који ће бити коришћени за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину (прилог Приоритет 1. тачка 2 – припрема буџета за 2021). Такође, након усвајања Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, донето је Решење о изменама и допунама решења о финансијском плану извршења буџета Градске општине Врачар за период I-XII 2020. године на шестоцифреном нивоу, које је достављено директним корисницима (прилог Приоритет 1. тачка 2 – ребаланс 2 за 2020).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	прилог Приоритет 1. тачка 2 – припрема буџета за 2021 прилог Приоритет 1. тачка 2 – ребаланс 2 за 2020

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Пописна комисија није сачинила План рада по коме ће вршити попис, у извештају о попису није наведено да ли је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и поједине пописне листе нису потписане од стране пописне комисије	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, пописна комисија је сачинила предлог плана рада по којем ће бити извршен наредни попис (прилог Приоритет 2. тачка 3 – план рада пописне комисије). У наредном извештају о попису биће наведено да су извршена потребна усаглашавања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, а не само са повериоцима, како је било досад. Све пописне листе за 2019. годину су потписане на свакој страни (прилог Приоритет 2. тачка 3 – пописне листе).	Начелник управе	Мера исправљања ће бити предузета приликом пописа за 2020. годину, конкретно до 1. децембра 2020. године.
2	Обавезе исказане у пословним књигама градске општине нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, усаглашавање стања са повериоцима извршено је обостраном овером документа Извод отворених ставки на дан 30.09.2020.године (прилог Приоритет 2. тачка 4 – ИОС-и).	Начелник Одељења за буџет, финансије и набавке	Мере за исправљање су већ предузете приликом усклађивања на дан 30.09.2020. године.
3	Установа Центар за образовање и културу „Божидарац - 1947“, нема статус индиректног корисника буџетских средстава Градске општина Врачар	Поступајући по препорукама Државне ревизорске институције из извештаја о ревизији, одговорна лица Градске општине Врачар у сарадњи и у координацији са надлежним органима и службама Града Београда раде на решавању статусних питања, односно, правне форме и организације Установе Центар за образовање и	Председник градске општине Врачар и Директор Установе Центар за образовање и културу „Божидарац - 1947“	

културу „Божидарац – 1947“.

Имајући у виду врло рестриктивну буџетску политику за 2021. годину, као и пројекције за наредне године, није реално за очекивати да се средства за финансирање и суфинансирање образовних и културних програма и пројеката, текућих расхода и издатака обезбеде у буџету Градске општине Врачар. Самим тим неће бити могуће Установи доделити статус индиректног корисника буџета.

Такође, сходно члановима 25. и 77. Статута Града Београда, односно, полазећи од належности Града Београда и Градске општине Врачар у погледу образовања и културе а водећи рачуна о вишедеценијској традицији Установе Центар за образовање и културу „Божидарац – 1947“ у области образовања, одговорна лица Градске општине и Града Београда изналазе оптимално решење којим ће се у потпуности поступити по препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2019. годину, а истовремено и задовољити потребе грађана за образовањем и културом.

Једна од могућности која се разматра је и формирање друштва са ограниченом одговорношћу чији ће оснивач бити Градска општина Врачар и коме ће Град Београд уступити имовину на коришћење. Осим тога, размтра се и могућност да Град Београд у потпуности преузме оснивачка права над Установом.

Свако од могућих решења захтева

		одговарајуће одлуке належањих органа Града Београда, Градске општине Врачар као и органа саме Установе Центар за образовање и културу „Божидарац – 1947“ што изискује одређени временски период.		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- прилог Приоритет 2. тачка 3 – план рада пописне комисије и пописне листе
- прилог Приоритет 2. тачка 4 – ИОС-и

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	За све стамбене јединице из евиденције Градске општине Врачар, није извршена примопредаја и преузимање од стаме надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда	Прикупљање и достављање исправа на основу којих је ГО Врачар носиоца права коришћења на непокретностима ради уписа јавне својине у корсит Града Београда, те брисање истих из књиговодствене евиденције ГО Врачар (пребацивање из билансне у ванбиласну евиденцију)	Др. Јованка Милошевић, Руководилац Групе за имовинско-правне послове	До 15. октобра 2020. године, сагласно допису Секретаријата за имовинске и правне послове Н.бр.031-186/20 од 18. септембра 2020. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Обавештавамо Вас да смо дана 13. октобра 2020. године, а поступајући по допису Секретаријата за имовинске и правне послове Н.бр.031-186/20 од 18. септембра 2020. године, извршили примопредају документације подобне за упис јавне својине Града Београда на непокретносима на којима Градска општина Врачар има право коришћења (станови и гараже), којом приликом је достављена комплетана документација којом располаже ово Одељење, наведена у достављеној Табели 1 – Списак непокретности на којима није уписана јавна својина и допису 931/2-70 од 09. октобра 2020. године.

У прилогу Вам достављамо:

- Табела 1 – Списак непокретности на којима није уписана јавна својина
- Допис 931/2-70 од 09. октобра 2020. године
- Записник о примопредаји документације од 13.10.2020. године.

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

**Прилог:**

- Приоритет 1. тачка 1.1 - Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину;
- Приоритет 1. тачка 1.3 - Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину;
- Приоритет 1. тачка 2 – припрема буџета за 2021;
- Приоритет 1. тачка 2 – ребаланс 2 за 2020;
- Приоритет 2. тачка 3 – план рада пописне комисије и пописне листе;
- Приоритет 2. тачка 4 – ИОС-и;
- Приоритет 3. тачка 6 – Табела 1 – Списак непокретности на којима пије уписапа јавна својина; Допис 931/2-70 од 09. октобра 2020. године и Записник о примопредаји документације од 13.10.2020. године.



**ПРЕДСЕДНИК**

Проф. др Милан А. Недељковић



ПРИЈЕМО: 03.07.2020			
Улог. бр.	Година	Датум	Број
400-2659/2019-04/19			

РЕПУБЛИКА СРБИЈА – ГРАД БЕОГРАД

ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЧАР

**ПРЕДСЕДНИК**

Број: 920/1-82

Датум: 02.11.2020

Београд, Његошева 77

**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 Врачар, Његошева 77, подноси

**ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета**

**Градске општине Врачар за 2019. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2659/2019-04/15 од 23.07.2020. године

**I**

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

1)

1.1	Неправилност	Функционална класификација: Планирано, извршено и евидентирано на функционалној класификацији 820 - Услуге културе, уместо на функционалној класификацији 830 - Услуге емитовања и штампања, 6.664 хиљаде динара за расходе на име услуга штампања и емитовања
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину средства за услуге емитовања и штампања су планирана на функцији 830
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	прилог Приоритет 1. тачка 1.1 - Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину



1.2	Неправилност	Функционална класификација: Планирано, извршено и евидентирано на функционалној класификацији 130 - Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту, 3.000 хиљаде динара, за расходе за израду и постављање комуналних табли
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години нису планирани расходи за израду и постављање комуналних табли, али ако буду планирани у наредном периоду, биће коришћена функционална класификација 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.3	Неправилност	Функционална класификација: Планирано, извршено и евидентирано на функционалној класификацији 130 - Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, 31.410 хиљада динара за расходе за радове на унапређењу својстава зграда
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину средства за радове на унапређењу својстава зграде, односно средства за остваривање јавног интереса у одржавању зграда су планирана на функцији 620 – Развој заједнице
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	прилог Приоритет 1. тачка 1.3 - Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину

2)

1.	Неправилност	<b>Директни корисници буџетских средстава Градске општине Врачар нису донели финансијске планове за 2019. годину</b>
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, у току је отклањање неправилности, на тај начин што је процес припреме и комуникације са директним корисницима текао у складу са буџетским календаром, те је први допис са упутством за припрему буџета за наредну годину послат 24.07.2020. године, а допуна 31.07.2020. године. Директни корисници (Скупштина, Председник, Веће, Локални омбудсман и Управа) су доставили своје финансијске планове, који ће бити коришћени за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину (прилог Приоритет 1. тачка 2 – припрема буџета за 2021). Такође, након усвајања Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, донето је Решење о изменама и допунама решења о финансијском плану извршења буџета Градске општине Врачар за период I-XII 2020. године на шестоцифреном нивоу, које је достављено директним корисницима (прилог Приоритет 1. тачка 2 – ребаланс 2 за 2020).

		<p><b>ДОПУНА:</b> Директни корисници буџетских средстава Градске општине Врачар су поступили у складу са чланом 50. Закона о буџетском сиситему, који прописује да је рок за доношење финансијских планова 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету локалне власти. Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину је ступила на снагу 06.10.2020. године, те су директни корисници (Скупштина, Председник, Веће, Локални омбудсман и Управа) дана 02.11.2020. године усвојили своје финансијске планове. Финансијски планови директних корисника буџетских средстава су исказани према принципу поделе власти на законодавну и извршну; као и у складу са економском, функционалном, програмском и класификацијом према изворима финансирања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>прилог Приоритет 1. тачка 2 – припрема буџета за 2021  прилог Приоритет 1. тачка 2 – ребаланс 2 за 2020  <b>ДОПУНА:</b> прилог Приоритет 1. тачка 2 – Усвојени финансијски планови директних корисника (Скупштина, Председник, Веће, Локални омбудсман и Управа).</p>

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Пописна комисија није сачинила План рада по коме ће вршити попис, у извештају о попису није наведено да ли је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и поједине пописне листе нису потписане од стране пописне комисије	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, пописна комисија је сачинила предлог плана рада по којем ће бити извршен наредни попис (прилог Приоритет 2. тачка 3 – план рада пописне комисије). У наредном извештају о попису биће наведено да су извршена потребна усаглашавања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, а не само са повериоцима, како је било досад. Све пописне листе за 2019. годину су потписане на свакој страни (прилог Приоритет 2. тачка 3 – пописне листе).	Начелник управе	Мера исправљања ће бити предузета приликом пописа за 2020. годину, конкретно до 1. децембра 2020. године.
2	Обавезе исказане у пословним књигама градске општине нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, усаглашавање стања са повериоцима извршено је обостраном овером документа Извод отворених ставки на дан 30.09.2020.године (прилог Приоритет 2. тачка 4 – ИОС-и).	Начелник Одељења за буџет, финансије и набавке	Мере за исправљање су већ предузете приликом усклађивања на дан 30.09.2020. године.
3	Установа Центар за образовање и културу „Божидарац - 1947“, нема статус индиректног корисника буџетских средстава Градске општина Врачар	Поступајући по препорукама Државне ревизорске институције из извештаја о ревизији, одговорна лица Градске општине Врачар у сарадњи и у координацији са надлежним органима и службама Града Београда раде на решавању статусних питања, односно, правне форме и организације Установе Центар за образовање и	Председник градске општине Врачар и Директор Установе Центар за образовање и културу „Божидарац - 1947“	

културу „Божидарац – 1947“.

Имајући у виду врло рестриктивну буџетску политику за 2021. годину, као и пројекције за наредне године, није реално за очекивати да се средства за финансирање и суфинансирање образовних и културних програма и пројеката, текућих расхода и издатака обезбеде у буџету Градске општине Врачар. Самим тим неће бити могуће Установи доделити статус индиректног корисника буџета.

Такође, сходно члановима 25. и 77. Статула Града Београда, односно, полазећи од належности Града Београда и Градске општине Врачар у погледу образовања и културе а водећи рачуна о вишедеценијској традицији Установе Центар за образовање и културу „Божидарац – 1947“ у области образовања, одговорна лица Градске општине и Града Београда изналазе оптимално решење којим ће се у потпуности поступити по препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2019. годину, а истовремено и задовољити потребе грађана за образовањем и културом.

Једна од могућности која се разматра је и формирање друштва са ограниченом одговорношћу чији ће оснивач бити Градска општина Врачар и коме ће Град Београд уступити имовину на коришћење. Осим тога, разматра се и могућност да Град Београд у потпуности преузме оснивачка права над Установом.

Свако од могућих решења захтева

		<p>одговарајуће одлуке наложних органа Града Београда, Градске општине Врачар као и органа саме Установе Центар за образовање и културу „Божидарац – 1947“ што изискује одређени временски период.</p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- прилог Приоритет 2. тачка 3 – план рада пописне комисије и пописне листе
- прилог Приоритет 2. тачка 4 – ИОС-и

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	За све стамбене јединице из евиденције Градске општине Врачар, није извршена примопредаја и преузимање од стана надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда	Прикупљање и достављање исправа на основу којих је ГО Врачар носилац права коришћења на непокретностима ради уписа јавне својине у корсит Града Београда, те брисање истих из књиговодствене евиденције ГО Врачар (пребацивање из билансне у ванбиласну евиденцију)	Др Милош Јовановић, Руководилац Групе за имовинско-правне послове	До 15. октобра 2020. године, сагласно допису Секретаријата за имовинске и правне послове Н.бр.031-186/20 од 18. септембра 2020. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Обавештавамо Вас да смо дана 13. октобра 2020. године, а поступајући по допису Секретаријата за имовинске и правне послове Н.бр.031-186/20 од 18. септембра 2020. године, извршили примопредају документације подобне за упис јавне својине Града Београда на непокретносима на којима Градска општина Врачар има право коришћења (станови и гараже), којом приликом је достављена комплетана документација којом располаже ово Одељење, наведена у достављеној Табели 1— Списак непокретности на којима није уписана јавна својина и допису 931/2-70 од 09. октобра 2020. године.

У прилогу Вам достављамо:

- Табела 1 – Списак непокретности на којима није уписана јавна својина
- Допис 931/2-70 од 09. октобра 2020. године
- Записник о примопредаји документације од 13.10.2020. године.

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

**Прилог:**

- Приоритет 1. тачка 2 – Усвојени финансијски планови дирекних корисника (Скупштина, Председник, Веће, Локални омбудсман и Управа)



**ПРЕДСЕДНИК**

**Проф. др Милан А. Недељковић**