



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД
БЕОГРАД**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Стари град за 2019. годину

**Број: 400-2660/2019-04/17
Београд, 1. фебруар 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1. Опис неправилности	7
2.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. Неправилна организациона класификација	9
2.2.1. Опис неправилности	9
2.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.3. Оцена мера исправљања	9
2.3. Невидентирање на авансима	9
2.3.1. Опис неправилности	9
2.3.2. Исказане мере исправљања	10
2.3.3. Оцена мера исправљања	10
2.4. Неправилно исказане залих потрошног материјала и потраживања по основу мањкова	10
2.4.1. Опис неправилности	10
2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.5. Неправилно исказана ванбилансна актива и пасива	10
2.5.1. Опис неправилности	10
2.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.5.3. Оцена мера исправљања	10
2.6. Неправилно исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања	11
2.6.1. Опис неправилности	11
2.6.2. Исказане мере исправљања	11
2.6.3. Оцена мера исправљања	11
2.7. Неправилно исказане обавезе	11
2.7.1. Опис неправилности	11
2.7.2. Исказане мере исправљања	11
2.7.3. Оцена мера исправљања	11
2.8. Неправилно исказано стање зграда и грађевинских објеката	11
2.8.1. Опис неправилности	11
2.8.2. Исказане мере исправљања	11
2.8.3. Оцена мера исправљања	12
2.9. Неправилно исказано стање неновчаног учешћа у капиталу	12
2.9.1. Опис неправилности	12
2.9.2. Исказане мере исправљања	12
2.9.3. Оцена мера исправљања	12
2.10. Неправилно исказани привремени депозити	12
2.10.1. Опис неправилности	12
2.10.2. Исказане мере исправљања	12
2.10.3. Оцена мера исправљања	13
2.11. Неправилно исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	13
2.11.1. Опис неправилности	13

2.11.2.	Исказане мере исправљања	13
2.11.3.	Оцена мера исправљања	13
2.12.	Неправилно исказана издвојена новчана средстава и акредитиви.....	13
2.12.1.	Опис неправилности	13
2.12.2.	Исказане мере исправљања	13
2.12.3.	Оцена мера исправљања	13
2.13.	Неправилности код интерних контрола	14
2.13.1.	Опис неправилности	14
2.13.2.	Исказане мере исправљања	14
2.13.3.	Оцена мера исправљања	16
2.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Стари град за 2019. годину број: 400-2660/2019-04/13 од 21.10.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Градска општина Стари град је у остављеном року од 90 дана доставила 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

2.1. Неправилна економска класификација

2.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Стари град за 2019. годину у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Стари град део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији, односно расходи и издаци су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 29.179 хиљада динара и у мањем износу за 29.179 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.12; 3.1.2.18 и 3.1.3.1), и то: (1) средства у износу од 217 хиљаде динара по основу плаћања трошкова хотелског смештаја за пут у Будимпешту (Мађарска) спољним сарадницима ради присуства „транснационалном сајму идеја“ у оквиру међународног пројекта „New Generation Skills“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања; (2) средства у износу од 1.133 хиљаде динара по основу исплата по уговорима о делу за два физичка лица за обављање послова на пројекту „New Generation Skills“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (3) средства у износу од 2.952 хиљаде динара по основу исплата по уговорима о делу за четири физичка лица за обављање послова на пројекту „Turnover-Youth Educational Center-YES“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (4) средства у износу од 3.552 хиљаде динара по основу исплата накнада за рад у Савету за спровођење омладинске политике, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (5) средства у износу од 10.057 хиљада динара по основу плаћања за испоруку и уградњу система видео надзора сигурносних тачака на територији општине за узбуњивање у случају опасности, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема; (6) средства у износу од 600 хиљада динара за набавку бицикличких кацага за најмлађе учеснике у саобраћају по рачуну број 73 од 29.03.2019. године издатог од „HDD Computers“ Сремчица, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (7) средства у износу од 8.407 хиљада динара на име субвенција за покриће дела трошкова амортизације и опреме ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине; (8) средства у износу од 1.738 хиљада динара за плаћање комуналних услуга по решењу судова добављачу ЈКП „Инфостан“ Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 421000 – Стални трошкови у износу од 1.375 хиљада динара и 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 363 хиљаде динара; (9) средства у износу од 159 хиљаде динара за плаћања услуга по уговору по решењу суда добављачу „Simrexomni“ доо Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала, на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 149 хиљада динара и 444000 – Пратећи

трошкови задуживања у износу од 10 хиљада динара; (10) средства у износу од 80 хиљада динара за набавку компјутерског миша, читача картица, УСБ диска и компјутерског програма за едитовање фотографија од добављача "Usporn" доо Чачак, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 426000 – Материјал у износу од 31 хиљаду динара и на групи конта 515000 – Нематеријална имовина у износу од 49 хиљада динара; (11) средства у износу од 266 хиљада динара за набавку услуге подешавања рутера и оптимизација постојећег информационог система и мрежне инфраструктуре од добављача „Neurbit technology“ доо Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (12) средства у износу од 18 хиљада динара за набавку пратећег материјала за штампање идентификационих картица од добављача „Cards print“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000-Машине и опрема, уместо на групи конта 426000-Материјал.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања: (1) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину није планирано финансирање међународног пројекта „New Generation Skills“ пошто је пројекат завршен. Међутим, Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину планирано је финансирање расхода међународног пројекта „Turnover-Youth Educational Center-YES“, и то на групи конта 423000-Услуге по уговору и 512000-Машине и опрема. Није било извршења у 2021. години (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину и Закључни лист на дан 19.1.2021. године*); (2) исто као под 1; (3) исто као под 1; (4) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину планирано је финансирање Савета за спровођење омладинске политике на групи конта 423000 - Услуге по уговору. У 2021. години плаћена је накнада за рад Савета за децембар 2020. године (*Докази: картица конта 423591 за 2021. годину*); (5) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2020. годину набавка све опреме планирана је и извршена на групи конта 512000-Машине и опрема (*Докази: картице конта 512111 до 512999 за 2020. годину и Закључни лист на дан 31.12.2020. године*); (6) Није било набавке бициклических кацага за најмлађе учеснике у саобраћају (*Докази: Закључни лист на дан 19.1.2021. године*); (7) Одлуком о буџету Градске општине за 2020. годину нису планиране субвенције ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатировић“, као ни Одлуком о буџету Градске општине за 2021. годину (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2020. годину, Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину и Закључни лист на дан 31.12.2020. године*); (8) На групи конта 483000 - Новчане казне и пенали није било извршења у 2021. години (*Докази: Закључни лист на дан 19.1.2021. године*); (9) исто као под 8; (10) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2020. годину средства за потрошни компјутерски материјал планирана су и извршена на групи конта 426000-Материјал а за набавку софтвера на групи конта 515000-Нематеријална имовина (*Докази: картице конта 426111 до 426999 за 2020. годину и 515111 до 515999 за 2020. годину и Закључни лист на дан 31.12.2020. године*); (11) исто као и под 10 и (12) исто као и под 10.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилна организациона класификација

2.2.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Стари град за 2019. годину у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Стари град расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.610 хиљада динара, и то код:

- Скупштине градске општине 1.569 хиљада динара: (1) 1.021 хиљаде динара по основу по основу трошкова организације манифестације Улица отвореног срца, Јевремова улица (3.1.2.8) и (2) 548 хиљада динара по основу плаћања годишње чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој (3.1.2.16);

- Председник градске општине 4.041 хиљада динара: (1) 3.160 хиљада динара по основу исплата нето плата за три помоћника председника градске општине (3.1.2.1) и (2) 881 хиљаду динара по основу исплата социјалних доприноса за три помоћника председника градске општине (3.1.2.2);

2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања:

- Скупштине градске: (1) Веће градске општина Стари град у Београду, на седници одржаној 27. априла 2020. године донело је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општина Стари град за 2020. годину, I-03 Број: 020-3-138/2020, којом је укинут пројекат Организовање манифестација од значаја за општину (улица отвореног срца, Јевремова улица) у оквиру Скупштине градске општине (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општина Стари град за 2020. годину, I-03 Број: 020-3-138/2020 од 27.04.2020. године*) и (2) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину планирано је извршење расхода на име чланарина Сталној конференцији градова и општина и осталим непрофитним институцијама са позиција директног корисника Управе Градске општине Стари град. Међутим, још увек није било извршења у 2021. години (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину*);

- Председник градске општине: (1) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину планирано је извршење расхода за нето плате помоћника председника градске општине са позиција директног корисника Управе Градске општине Стари град. Међутим, још увек није било извршења у 2021. години (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину*) и (2) Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину планирано је извршење расхода за социјалне доприносе помоћника председника градске општине са позиција директног корисника Управе Градске општине Стари град. Међутим, још увек није било извршења у 2021. години (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину*).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Неевидентирање на авансима

2.3.1. Опис неправилности

Управа градске општине плаћање у износу од 498 хиљада динара по испостављеној профактури за Истраживање јавног мњења за потребе Градске општине Стари град, није евидентирала на авансима (3.1.2.8).

2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања: Управа градској општини је евидентирала плаћање у износу од 498 хиљада динара Агенцији за истраживање тржишта и испитивање јавног мњења "House of Win" по испостављеној профактури број 36/19 од 06.11.2019. године на датим авансима (Докази: Аналитичка картица добављача House of Win, налози за књижење број 190200219 од 08.11.2019. и 1920028692 од 08.11.2019. године, картица конта 123231).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Неправилно исказане залих потрошног материјала и потраживања по основу мањкова

2.4.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала залихе потрошног материјала (022200) и мање исказала потраживања по основу мањкова (122144) у износу од 171 хиљада динара (3.3.2.1).

2.4.2. Исказане мере исправљања

Предузета мера у поступку ревизије број 1. Одговорно лице у кафе кухињи је 6.1.2020. године уплатило пазар у износу од 100 хиљада динара и 2.7.2020. године у износу од 71 хиљаду динара, чиме је измирен мањак. (Докази: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Стари град за 2019. годину).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Неправилно исказана ванбилансна актива и пасива

2.5.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у укупном износу од 29.640 хиљада динара, јер директни корисник буџетских средстава Управа градске општине није евидентирала менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења (3.3.2.2 и 3.3.3.2).

2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања: Градска општина Стари град је 31.08.2020. године евидентирала у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви менице и банкарске гаранције које су у поступцима набавки узете од понуђача као средство обезбеђења. (Докази: Налог за књижење број 2001001372 од 31.08.2020. године и картице конта 351141 и 352141).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Неправилно исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.6.1. Опис неправилности

Управа градске општине Стари град је у пословним књигама потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2019. године мање исказала у износу од 124 хиљаде динара и више исказана у износу од 948 хиљада (3.3.2.2).

2.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је доставила акциони план за предузимање мера исправљања: Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања усаглашаваће на основу извода отворених ставки у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству до 31.3.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је лице распоређено на радном месту послова финансија. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Одазивни извештај Градске општине Стари град број I-02 Број: 400-1/2020 од 19.1.2021. године*).

2.6.3. Оцена мера исправљања

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.

2.7. Неправилно исказане обавезе

2.7.1. Опис неправилности

Управа градске општине Стари град је у пословним књигама обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године мање исказала у износу од 12.492 хиљаде динара и више исказала у износу од 950 хиљада динара (3.3.3.1).

2.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је доставила акциони план за предузимање мера исправљања: Стање обавеза према добављачима усаглашаваћемо на основу извода отворених ставки у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству до 31.3.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је лице распоређено на радном месту послова финансија. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Одазивни извештај Градске општине Стари град број I-02 Број: 400-1/2020 од 19.1.2021. године*).

2.7.3. Оцена мера исправљања

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.

2.8. Неправилно исказано стање зграда и грађевинских објеката

2.8.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 502 хиљаде динара (3.3.2.1).

2.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања: Одељење за

финансије је 20.08.2020. године искњижило из евиденције основних средстава пословне просторије у улици Цариградска број 14 (Будимска број 11) које се воде као месна заједница „Буро Стругар“ након обавештења Одељења за имовинске, правне, стамбене и опште послове о достављања фотокопије Грађевинске дозволе коју је издао Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове Градске управе града Београда ROP-BGDU-17769-CHP-2/2017 IX-18 бр. 351-326/2017 од 28.08.2017. године, на КП 1357 КО Стари град. (Докази: Налог за књижење број 2001001779 од 31.08.2020. године и Допис Одељења за имовинске, правне, стамбене и опште послове број 361-5/20 од 02.04.2020. године).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Неправилно исказано стање неновчаног учешћа у капиталу

2.9.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала неновчано учешће у капиталу код ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ у износу од 61.658 хиљада динара (3.3.2.2).

2.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је доставила акциони план за предузимање мера исправљања: Град Београд је преузео оснивачка права, пословне просторије и објекте ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“. По добијању потребне документације Одељење за финансије спровешће одговарајућа евидентирања у пословним књигама до 30.4.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац Одељења за имовинске, правне, стамбене и опште послове и лице распоређено на радном месту послова финансија. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Одазивни извештај Градске општине Стари град број 1-02 Број: 400-1/2020 од 19.1.2021. године).

2.9.3. Оцена мера исправљања

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.

2.10. Неправилно исказани привремени депозити

2.10.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године погрешно евидентирала привремене депозите у износу од 38 хиљада динара на конту 121700 – остала новчана средства, уместо на групи конта 113000 – активна временска разграничења (3.3.2.2).

2.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је доставила акциони план за предузимање мера исправљања: Градска општина Стари град извршиће евидентирање привремених депозита на групи конта 113000 – активна временска разграничења са стањем на дан 31.12.2020. године пре припреме финансијских извештаја за 2020. годину, односно до 30.4.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац Одељења за финансије. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под

Приоритетом 2 (*Докази: Одазивни извештај Градске општине Стари град број I-02 Број: 400-1/2020 од 19.1.2021. године*).

2.10.3. Оцена мера исправљања

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.

2.11. Неправилно исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи

2.11.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, дате кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи, погрешно исказала као обавезе у износу од 48.556 хиљада динара на категорији 290000 - пасивна временска разграничења уместо на групи конта 311000 - дугорочна домаћа финансијска имовина (3.3.3.1).

2.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања: Градска општина Стари град је извршила прекњижавање евидентираних датих кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи са стањем на дан 31.08.2020. године и све промене до 31.12.2020. године. Прилог: налог за књижење број 2001001371 од 31.08.2020. и аналитичка картица конта 311411 за 2020. годину (*Докази: Налог за књижење број 2001001371 од 31.08.2020. године и Аналитичка картица конта 311411 за 2020. годину*).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Неправилно исказана издвојена новчана средстава и акредитиви

2.12.1. Опис неправилности

Градска општина Стари град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, издвојена новчана средстава и акредитиве, погрешно исказала као капитал у износу од 282 хиљаде динара на конту 321311- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уместо на конту 311519 – остали извори новчаних средстава (3.3.3.2).

2.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је доставила акциони план за предузимање мера исправљања: Градска општина Стари град ће у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године издвојена новчана средстава и акредитиве исказати на конту 311519 – остали извори новчаних средстава. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до 30.4.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководиоца Одељења за финансије. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Одазивни извештај Градске општине Стари град број I-02 Број: 400-1/2020 од 19.1.2021. године*).

2.12.3. Оцена мера исправљања

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.

2.13. Неправилности код интерних контрола

2.13.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо: 1) Установа културе Стари град у Обрасцу 5 није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расходе и издатке у висини текуће апропријације (3.1); 2) секретару Скупштине градске општине и начелнику Управе градске општине у узоркованим периодима године, приликом обрачуна плата примењивао се коефицијент који је већи од решењем утврђеног коефицијента (3.1.2.1); 3) приликом исплате јануарске плате секретару Скупштине градске општине, начелнику Управе градске општине и запосленом на пословима самозаштите ФТО и ППЗ обрачунат је и исплаћен додатак на плату (3.1.2.1); 4) Управа градске општине приликом обрачуна јубиларних награда запосленим којима је утврђено право на исплату применила погрешну основицу (3.1.2.6); 5) Начелник Управе градске општине је право на јубиларну награду утврдио једним решењем за свих 17 запослених који су у тој години остварили право а не појединачним решењима за сваког запосленог који остварује право и то након навршених година стажа. На овај начин је право на јубиларну награду за четворо запослених утврђено и награда исплаћена пре него што су остварили право (3.1.2.6); 6) Управа градске општине је извршила пренос средстава у износу од 3.407 хиљада динара ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ по основу капиталних субвенција, а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2019. годину који би требало да садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење (3.1.2.12); 7) Управа градске општине је извршила пренос средстава у износу од 5.000 хиљада динара ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ по основу субвенција за покриће дела трошкова амортизације и опреме без валидне рачуноводствене документације (3.1.2.12); 8) један број лица која нису више у радном односу у Општинској управи и пензионери, не плаћају редовно своје обавезе по основу стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005. године) и по конкурсу из 2006. године (3.3.2.2); 9) надлежни орган градске општине није у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, у року од 60 дана извршио попис станова који су у њиховој евиденцији; извештај који је доставио не садржи податке о измиривању комуналних и других обавеза за празан стан, податке о евентуалним променама услед доградње, припајања и послове преузимања станова није завршио најкасније у року од шест месеци (3.3.2.2) и 10) у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу субвенција у износу од 12.737 хиљада динара које чине обавезе Управе градске општине, а односе се на обавезе по основу капиталних субвенција ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“, а за које не постоји рачуноводствена документација (3.3.3.1).

2.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности класификованих под Приоритетом 2 Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила акциони план за предузимање мера исправљања: 1) Установа културе Стари град је у Обрасцу 5 за период 01.01.2020. до 30.06.2020. године попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације (Докази: Образац 5 Установа културе Стари град за период 01.01.2020

до 30.06.2020. године); 2) Секретару Скупштине градске општине и начелнику Управе градске општине приликом обрачуна плата примењује се коефицијент који је утврђен решењем (*Докази: Решења за секретара Скупштине градске општине Стари град и начелника Управе градске општине стари град и Обрачунске листе плате за новембар и децембар 2020. године*); 3) Приликом исплате јануарске плате секретару Скупштине градске општине Стари град обрачунат је и исплаћен додатак на плату за признати минули рад по решењу Административне комисије I-01 број: 06-3/19 од 11.01.2019. године, начелнику Управе градске општине Стари град обрачунат је и исплаћен додатак на плату за признати минули рад по решењу Већа Градске општине Стари град I-03 број: 020-3-4/19 од 10.01.2019. године, једном запосленом обрачунат је и исплаћен додатак на плату за признати минули рад по решењу начелника Управе градске општине Стари град IV-02 број: 114-7/19 од 09.01.2019. године и другом запосленом обрачунат је и исплаћен додатак на плату за признати минули рад по решењу начелника Управе градске општине Стари град IV-02 број: 114-8/19 од 09.01.2019. године. Након тога није било обрачуна и исплата додатака на плату (*Докази: Обрачунске листе за начелника Управе Градске општине и два запослена за новембар и децембар месец 2020. године и за секретара Скупштине Градске општине за децембар 2019. године и јануар 2020. године јер јој је престао радни однос*); 4) У 2021. години Управа градске општине није вршила обрачун и исплату јубиларних награда али приликом обрачуна јубиларних награда запосленим којима је утврђено право на исплату у 2021. години примениће прописану основицу. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до 30.6.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац Одељења за буџет и Одељења за финансије; 5) У 2021. години Управа градске општине није вршила обрачун и исплату јубиларних награда али када неко од запослених буде стекао право на јубиларну награду начелник Управе градске општине утврдиће право појединачним решењем за сваког запосленог након навршених година стажа и оствареног права на исплату у 2021. години. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до 30.6.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац Одељења за буџет и Одељења за финансије; 6) ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ не финансира се из буџета Градске општине Стари град од јануара 2020. године (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2020. годину, Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину и Закључни лист на дан 31.12.2020. године*); 7) Градска општина Стари град не преноси средства ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ од јануара 2020. године (*Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2020. годину, Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2021. годину и Закључни лист на дан 31.12.2020. године*); 8) Градска општина Стари град упутиће корисницима стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005. године) и по конкурсу из 2006. године обавештења о неизмиреним обавезама а лицима која не имају дуговања за доспеле а неизмирене обавезе послати опомене пред утужење. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до 31.3.2021. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је лице распоређено на радном месту послова контроле и преноса средстава; 9) На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, а по захтеву Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе града Београда, Одељење за имовинске, правне, стамбене и опште послове је том Секретаријату у задатом року од 60 дана, тачније 23.07.2019. године, доставило табелу са подацима о становима који се налазе у евиденцији Градске општине Стари град у складу са наведеном Одлуком. Што се тиче примедбе да у задатом року од 6 месеци није извршено преузимање станова од стране Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе града Београда, истичемо

да то није пропуст овог Одељења него управо пропуст Секретаријата који се овом Одељењу није обратио за преузимање станова. Када су у питању примедбе које се односе на садржај извештаја овог Одељења о измирењу комуналних и других обавеза за празне станове, променама услед доградње и припајања истичемо да смо за све станове на којима је вршена доградња или припајање другим стамбеним јединицама истакли напомене у достављеној табели, као и за станове који се нису услед грађевинских радова на терену могли идентификовати. Поводом измирења комуналних и других обавеза за празне станове истичемо да податке за које станове су плаћани рачуни Инфостана постоје у Одељењу за финансије, а даном доношења наведене Одлуке престала су поједина права Градске општине која је иста до тада имала, а тиме и обавеза плаћања-измирења комуналних и других обавеза за празне станове. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац Одељења за имовинске, правне, стамбене и опште послове и 10) Постоји рачуноводствена документација за исказане обавезе по основу субвенција у износу од 12.737 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу капиталних субвенција ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ (Докази: *Захтев за плаћање без преузете обавезе од 1.4.2015. године, Закључак председника Градске општине Стари град број 020-2-9/11 од 13.1.2011. године, Закључак председника Градске општине Стари град број 020-1-706/10 од 15.9.2010. године, Обавештење Аук банке број 01-172-1/13 од 31.5.2013. године, Закључак Већа Градске општине Стари град број 020-3-325/15 од 18.6.2015. године, Споразум број 020-3-325/15 од 18.6.2015. године, Уговор број 403-454 од 9.4.2010. године, Уговор број 403-453 од 9.4.2010. године, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 24.6.2015. године, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 6.8.2015. године и Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 21.10.2015. године*). Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: *Одазивни извештај Градске општине Стари град број I-02 Број: 400-1/2020 од 19.1.2021. године*).

2.13.3. Оцена мера исправљања

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. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 сачинио субјект ревизије 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. фебруар 2021. године