



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЧАР, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2659/2019-04/20
Београд, 16. новембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|--|---|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 5 |
| 2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја | 5 |
| 2.1.1 Функционална класификација | 5 |
| 2.1.2 Финансијски планови директних корисника | 5 |
| 2.1.3 Попис имовине и обавеза | 6 |
| 2.1.4 Неусаглашеност обавеза..... | 6 |
| 2.1.5 Статус индиректног корисника буџетских средстава | 7 |
| 2.1.6 Примопредаја и преузимање евиденције о становима | 8 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 9 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2019. годину број: 400-2659/2019-04/15 од 23. јула 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је позитивно мишљење о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета.

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 приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо 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 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Функционална класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран, извршен и евидентиран у износу од 41.074 хиљаде динара, и то:

(1) 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) 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;

(3) 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;

2.1.1.2 Мере исправљања

(1) У складу са препорукама отклоњена је неправилност тако што су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину расходи за услуге емитовања и штампања планирани на функцији 830. (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину број 96-38/2020-VIII/4 од 6. октобра 2020. године).

(2) У 2020. години нису планирани расходи за израду и постављање комуналних табли. Субјект ревизије наводи у Одазивном извештају да ако предметни расходи буду планирани у наредном периоду, биће коришћена функционална класификација 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту у складу са препоруком.

(3) Одлуком о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину расходи за радове на унапређењу својстава зграде, односно, за остваривање јавног интереса у одржавању зграда планирани су на функцији 620 – Развој заједнице. (Докази: Одлука о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину²).

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Финансијски планови директних корисника

2.1.2.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Врачар нису донели финансијске планове за 2019. годину

2.1.2.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је складу са препорукама Државне ревизорске институције, предузео мере ради исправљања утврђене неправилности. Процес припреме Одлуке о буџету за наредну 2021. годину и комуникације са директним корисницима тече у складу са буџетским календаром. Први допис са упутством за припрему буџета за наредну годину послат 24. јула 2020.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

² „Сл. лист Града Београда“, бр. 135/2019;

године, а допуна 31. јула 2020. године. Директни корисници: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине, Локални омбудсман и Управа Градске општине доставили су предлоге финансијских планова, који ће бити коришћени за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину.

Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Врачар за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину ступила је на снагу 6. октобра 2020. године, те су директни корисници дана 2. новембра 2020. године усвојили 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. (Докази: Упутство и допуна упутства за припрему буџета за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину – мејл шефа Одсека за буџет Градске општине Врачар упућен одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Градске општине Врачар; предлози финансијских планова Скупштине Градске општине, Председника Градске општине, Већа Градске општине, Локалног омбудсмана и Управе Градске општине; финансијски планови директних корисника буџетских средстава за 2020. годину: Скупштина Градске општине број 96-38/2020-VIII; Председник Градске општине број 920/1-80; Веће Градске општине број 920/1-81; Локални омбудсман број 02 и Управа Градске општине број 931/2-76 и Решење о изменама и допунама решења о финансијском плану извршења буџета Градске општине Врачар за период I-XII 2020. године број 920-139/2020 90- VIII).

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2³

2.1.3 Попис имовине и обавеза

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године исправити утврђене неправилности. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је од 1. децембра 2020. године до завршетка пописа.

2.1.3.3 Оцена мере 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.

2.1.4 Неусаглашеност обавеза

2.1.4.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама градске општине Врачар нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

³ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

2.1.4.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је извршио усаглашавање стања са повериоцима обостраном овером Извода отворених ставки (ИОС образац) са стањем на дан 30. септембар 2020. године. (Докази: Изводи отворених ставки са стањем на дан 30. септембар 2020. године за добављаче: (1) „Apex solution technology“ доо Београд број 931/1-855; (2) „Krol housekeeping“ доо, Београд број 931-1-857 и (3) „Donat graf“ доо, Гроцка број 931/1-853).

2.1.4.3 Оцена мере 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.

2.1.5 Статус индиректног корисника буџетских средстава

2.1.5.1 Опис неправилности

Установа Центар за образовање и културу „Божидарац - 1947“, нема статус индиректног корисника буџетских средстава Градске општине Врачар.

2.1.5.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да 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 културу „Божидарац - 1947“.

Сходно члановима 25. и 77. Статута Града Београда, односно, полазећи од надлежности 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 Врачар 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 „Центар за образовање и културу „Божидарац – 1947“. Свако од могућих решења захтева одговарајуће одлуке надлежних органа Града Београда, Градске општине Врачар као и органа саме Установе „Центар за образовање и културу „Божидарац – 1947“, што изискује одређени временски период.

2.1.5.3 Оцена мере 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.

ПРИОРИТЕТ 3⁴

2.1.6 Примопредаја и преузимање евиденције о непокретностима

2.1.6.1 Опис неправилности

За све стамбене јединице из евиденције Градске општине Врачар, није извршена примопредаја и преузимање од стана надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда.

2.1.6.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је поступио у складу са захтевима из дописа Градске управе Града Београда број: Н Број: 031-186/20 од 18. септембра 2020. године, у коме је Градска управа Града Београда захтевала од Градских општина да доставе податке и документацију о непокретностима ради уписа права јавне својине у корист Града Београда.

Градска општина Врачар и Град Београд извршили су 13. октобра примопредају документације неопходне за упис права јавне својине Града Београда на непокретностима на којима Градска општина Врачар има право коришћења. Приликом примопредаје достављена је документација којом је располагало Одељење за имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Врачар. У прилогу Записника о примопредаји документације налази се Табела 1 у којој је списак непокретности са наведеном пропратном документацијом која је предмет примопредаје и допис Градске општине Врачар број 931/2-70 од 9. октобра 2020. године са подацима о непокретностима које нису уписане у базу катастарског оператера, али се налазе у евиденцији Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Врачар.

У Одазивном извештају нису достављена поступања Градске општине Врачар, које се односе на књиговодствену евиденцију непокретности која се води у Одељењеу за буџет, финансије и набавке. (Докази: Допис број Н Број: 031-186/20; Табела 1 – Списак непокретности на којима није уписана јавна својина; Допис 931/2-70 и Записник број 5 о примопредаји документације).

2.1.6.3 Оцена мере 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.

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања оценили смо 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 Врачар 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
16. новембар 2020. године