



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА**

**Градске општине Звездара, Београд
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину**



**Број: 400-43/2021-04/25
Београд, 08. октобар 2021. године**



1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Део прихода није правилно планиран и евидентиран према одговарајућој економској класификацији	6
2.1.1. Донације и помоћи од међународних организација (732000), тачка 2.2.1.1.	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга (742000) (Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине 742151), тачка 2.2.1.1... 	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.3. Приходи од продаје добара и услуга (742000) (Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, конто 742351), тачка 2.2.1.1.....	8
2.1.3.1. Опис неправилности.....	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. Део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама	9
2.2.1. Накнаде у натури, (413000), тачка 2.2.1.2.3.	9
2.2.1.1. Опис неправилности.....	9
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.2. Трошкови путовања, (422000), тачка 2.2.1.2.7.....	9
2.2.2.1. Опис неправилности.....	9
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.3. Текуће поправке и одржавање, (425000), тачка 2.2.1.2.10.	10
2.2.3.1. Опис неправилности.....	10
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.4. Трансфери осталим нивоима власти (463000), тачка 2.2.1.2.12.	14
2.2.4.1. Опис неправилности.....	14
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	15
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	15
2.2.5. Остале дотације и трансфери, (465000), тачка 2.2.1.2.14.	15
2.2.5.1. Опис неправилности.....	15
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	16
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	16
2.3. Зграде и грађевински објекти није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама	16
2.3.1. Опис неправилности.....	16
2.3.2. Исказане мере исправљања	16
2.3.3. Оцена мера исправљања	17
2.4. Извршен издатке за набавку 10 лиценци за софтвер није евидентирала на нематеријалној имовини	17
2.4.1. Опис неправилности.....	17
2.4.2. Исказане мере исправљања	17
2.4.3. Оцена мера исправљања	18
2.5. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима није исказала на одговарајућим економским класификацијама, на основу валидне рачуноводствене документације и није документацију доставила надлежним фондовима за наплату	



наведених потраживања	18
2.5.1. Опис неправилности.....	18
2.5.2. Исказане мере исправљања	18
2.5.3. Оцена мера исправљања	19
2.6. Потраживања од купаца није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама	19
2.6.1. Опис неправилности.....	19
2.6.2. Исказане мере исправљања	20
2.6.3. Оцена мера исправљања	20
2.7. Месна заједница „Звездара“ није евидентирала потраживања од купаца на одговарајућим економским класификацијама	20
2.7.1. Опис неправилности.....	20
2.7.2. Исказане мере исправљања	21
2.7.3. Оцена мера исправљања	22
2.8. Примљене менице и гаранције и дате менице није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији и није исказала у финансијским извештајима	22
2.8.1. Опис неправилности.....	22
2.8.2. Исказане мере исправљања	22
2.8.3. Оцена мера исправљања	23
2.9. Примопредаја пописаних станова није извршена од стране надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда	23
2.9.1. Опис неправилности.....	23
2.9.2. Исказане мере исправљања	23
2.9.3. Оцена мера исправљања	24
2.10. За гараже које користе и евидентирани су у пословним књигама није предузела радње, са надлежним органима Града Београда, за упис права на непокретностима (упис права јавне својине и права коришћења)	24
2.10.1. Опис неправилности.....	24
2.10.2. Исказане мере исправљања	24
2.10.3. Оцена мера исправљања	24
2.11. Годишњи извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године није доставила надлежној организационој јединици Градске управе Града Београда са захтевом (инструкцијом) за даље поступање	24
2.11.1. Опис неправилности.....	24
2.11.2. Исказане мере исправљања	24
2.11.3. Оцена мера исправљања	24
2.12. Извршено је искњижавање (отпис) станова, без података који су то станови, без акта надлежног органа о вршењу отписа станова и без сагласности организационе јединице Градске управе Града Београда	25
2.12.1. Опис неправилности.....	25
2.12.2. Исказане мере исправљања	25
2.12.3. Оцена мера исправљања	25
2.13. Евидентирана су три стана без података о процењеној вредности истих и без Одлуке надлежног органа о евидентирању у пословне књиге	25
2.13.1. Опис неправилности.....	25
2.13.2. Исказане мере исправљања	25
2.13.3. Оцена мера исправљања	25
2.14. За непокретности које користе и које су евидентирани у пословним књигама, са надлежним органима Града Београда, нису тврдили статус својине и предузели радње за упис права на непокретностима (права јавне својине и права коришћења)	26
2.14.1. Опис неправилности.....	26
2.14.2. Исказане мере исправљања	26
2.14.3. Оцена мера исправљања	26
2.15. За непокретности (објекте месних заједница „Зелено брдо“ и „Велики Мокри Луг“) које користе и које су евидентирани у пословним књигама месних заједница, као и објекат месне заједнице „Старо Миријево“ који користи, који није пописан и евидентиран у	



целости (већ је евидентирано само улагање у објекат), са надлежним органима Града Београда, није предузела радње за упис права јавне својине и права коришћења на непокретностима.....	26
2.15.1. Опис неправилности.....	26
2.15.2. Исказане мере исправљања	27
2.15.3. Оцена мера исправљања	27
2.16. Седам јединица простора месних заједница које користе, није пописала и на основу веродостојних исправа евидентирала у пословним књигама месних заједница и није предузела радње са надлежним органима Града Београда за упис права јавне својине и права коришћења	27
2.16.1. Опис неправилности.....	27
2.16.2. Исказане мере исправљања	27
2.16.3. Оцена мера исправљања	27
2.17. У ванбилансној евиденцији месних заједница није евидентирала пословни простор који користе месне заједнице „Стеван Синђелић“ и „Ново Миријево“, које им је Град Београд дао на основу уговора о закупу пословног простора	28
2.17.1. Опис неправилности.....	28
2.17.2. Исказане мере исправљања	28
2.17.3. Оцена мера исправљања	28
2.18. У ванбилансној евиденцији, није евидентирала непокретност, пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245, за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“, које је Град Београд дао на коришћење, без накнаде, на неодређено време.....	28
2.18.1. Опис неправилности.....	28
2.18.2. Исказане мере исправљања	28
2.18.3. Оцена мера исправљања	28
2.19. У ванбилансној евиденцији, није евидентирала зграду коју користи Месна заједница „Северни булевар“	29
2.19.1. Опис неправилности.....	29
2.19.2. Исказане мере исправљања	29
2.19.3. Оцена мера исправљања	29
2.20. Радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева са услугом стручног надзора на предметним радовима није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду.....	29
2.20.1. Опис неправилности.....	29
2.20.2. Исказане мере исправљања	29
2.20.3. Оцена мера исправљања	29
2.21. Изведене радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду.....	30
2.21.1. Опис неправилности.....	30
2.21.2. Исказане мере исправљања	30
2.21.3. Оцена мера исправљања	30
2.22. Изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду	30
2.22.1. Опис неправилности.....	30
2.22.2. Исказане мере исправљања	30
2.22.3. Оцена мера исправљања	31
2.23. Радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима.....	31
2.23.1. Опис неправилности.....	31
2.23.2. Исказане мере исправљања	31
2.23.3. Оцена мера исправљања	31



2.24. Радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду.....	31
2.24.1. Опис неправилности.....	31
2.24.2. Исказане мере исправљања	32
2.24.3. Оцена мера исправљања	32
2.25. Капитално улагање на адаптацији, енергетској санацији објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“ и извршену услугу стручног надзора није евидентирала на нефинансијској имовини у припреми, а потом није пренела инвеститору и носиоцу јавне својине, Граду Београду.....	32
2.25.1. Опис неправилности.....	32
2.25.2. Исказане мере исправљања	32
2.25.3. Оцена мера исправљања	32
2.26. Тезге које се налазе на јавној површини пијаца Коњарник и пијаца Медаковић није евидентирала у пословним књигама и није исказала у финансијским извештајима.....	33
2.26.1. Опис неправилности.....	33
2.26.2. Исказане мере исправљања	33
2.26.3. Оцена мера исправљања	33
2.27. Потраживања по основу давања пословног простора у закуп није евидентирала у ванбилансној евиденцији и није исказала у финансијским извештајима.....	33
2.27.1. Опис неправилности.....	33
2.27.2. Исказане мере исправљања	33
2.27.3. Оцена мера исправљања	33
2.28. Потраживања од купаца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) није евидентирала у пословним књигама и није исказала у финансијским извештајима.....	33
2.28.1. Опис неправилности.....	33
2.28.2. Исказане мере исправљања	34
2.28.3. Оцена мера исправљања	34
2.29. Није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе није попунила у складу са прописима и извештаје о извршеном попису није сачинила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	34
2.29.1. Опис неправилности.....	34
2.29.2. Исказане мере исправљања	35
2.29.3. Оцена мера исправљања	36
2.30. Месна заједница „Звездара“ није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе није попунила у складу са прописима и извештаје о извршеном попису није сачинила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	36
2.30.1. Опис неправилности.....	36
2.30.2. Исказане мере исправљања	37
2.30.3. Оцена мера исправљања	37
2.31. Градска општина Звездара није обезбедила да правна лица све промене стања основног капитала региструју у за то надлежним институцијама у складу са статусним променама; није усагласила вредност учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима евидентног у својим пословним књигама са вредностима исказаним у оснивачким актима и у пословним књигама правних лица основаних од стране градске општине и није утврдила и преиспитала износ основног капитала домаћих јавних нефинансијских предузећа исказаних у својим пословним књигама и није	



извршила усклађивање у оснивачком акту предузећа чији је оснивач.....	37
2.31.1. Опис неправилности.....	37
2.31.2. Исказане мере исправљања	37
2.31.3. Оцена мера исправљања	38
2.32. Градска општина Звездара и Месне заједнице „Звездара“ нису извршиле усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	38
2.32.1. Опис неправилности.....	38
2.32.2. Исказане мере исправљања	38
2.32.3. Оцена мера исправљања	38
2.33. Образац 4 завршног рачуна није попунила у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.....	38
2.33.1. Опис неправилности.....	38
2.33.2. Исказане мере исправљања	38
2.33.3. Оцена мера исправљања	38
2.34. Није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, у делу контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности и информацијама и комуникацијама	39
2.34.1. Опис неправилности.....	39
2.34.2. Исказане мере исправљања	42
2.34.3. Оцена мера исправљања	43
2.35. Није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, у делу контролног окружења	43
2.35.1. Опис неправилности.....	43
2.35.2. Исказане мере исправљања	43
2.35.3. Оцена мера исправљања	43
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	44



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. године број: 400-43/2021-04/19 од 16. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Приоритета 1

2.1. Део прихода није правилно планиран и евидентиран према одговарајућој економској класификацији

Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 10.271 хиљада динара и (2) у мањем износу од 10.271 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.)

2.1.1. Донације и помоћи од међународних организација (732000), тачка 2.2.1.1.

2.1.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

- Градска општина Звездара евидентирала је приходе у износу од 7.778 хиљада динара по основу рефундације средстава од предфинансирања пројекта „Интерсекторски механизам за превенцију осипања и спречавања раног напуштања школа на Звездари“ на субаналитичком конту 732341 – Текуће помоћи ЕУ у корист нивоа општина, уместо на субаналитичком конту 772125 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.1. (напомена 2.2.1.1.) наведено је:

- Градска општина Звездара у извештајном периоду није имала приходе по основу рефундације средстава од предфинансирања пројеката. Како је у току 2020. године извршено предфинансирање пројекта „Бољи услови за живот интерно расељених лица и повратника на Звездари“ и пројекта „Корак до посла – подршка инклузији Ромкиња путем међусекторске сарадње на Звездари“ приходи по основу рефундације средстава у 2021. години евидентираће се на субаналитичком конту 772125 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ. (Докази: Изјашњење Председника ГО Звездара број 07-2-150/2021 од 21.09.2021. године; Приказ појединачне ставке рачуна главне књиге од 01.01. до 17.09.2021. године за конто 732341- Текуће помоћи ЕУ у корист нивоа општина; Приказ појединачне ставке рачуна главне књиге од 01.01. до 17.09.2021. године за конто 772125- Меморандумске ставке за рефундацију расхода; Закључни лист за класу 7 на шестом нивоу за 2021. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга (742000) (Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине 742151), тачка 2.2.1.1.

2.1.2.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:



- Градска општина Звездара евидентирала је приходе по основу закупнине пословног простора у износу од 136 хиљада динара на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

-Градска општина Звездара евидентирала је приходе по основу рефундације енергетских и комуналних услуга за месеце јун, јул и новембар 2019. године у износу од 101 хиљада динара на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.2. (напомена 2.2.1.1.) наведено је:

- Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, фактуре које су испостављене на име закупа пословног простора у Месним заједницама, садрже инструкцију за плаћање на уплатни рачун 840-742152843-59 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

- Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, није било рефундација за енергетске и комуналне услуге из 2020. године. Приходи по основу рефундације енергетских и комуналних услуга који се односе на претходну годину у будућности ће се евидентирати се на конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. (Докази: Допис Служби за вршење заједничких послова II број 401-1/сл. од 30.07.2021. године; Извод број 9. од 17.08.2021. године; Извод број 11 од 26.08.2021. године и извод број 12 од 06.09.2021. године, уплатног рачуна 742152; Обавештење Службе за заједничке послове секретарима месних заједница о начину фактурисања закупнине; Информација у вези фактурисања закупнине за пословне просторије у објектима МЗ Градске општине Звездара V број: 031-97 од 16.09.2021. године; Рачун бр. 38 „Стари Гурман“ на име закупа на износ од 21.248,00 динара, за месец август 2021. године; Рачун бр. 26 ЈП „Пошта Србије“ на име закупа на износ од 14.257,00 динара за месец август 2021. године; Рачун бр. 28 на име закупа на износ од 13.109,00 динара за месец август 2021; Рачун бр. 29 на име закупа на износ од 16.242,00 динара за месец август 2021; Рачун број 30 на име закупа на износ од 21.380,00 динара за месец август 2021; Рачун бр. 36 на име закупнина износ од 16.035,00 динара за месец август 2021. године; Рачун број 37 „Апотека Београд“ на име закупа на износ од 10.657,00 динара за месец август 2021. године; Рачун број 08/21 на име закупа на износ од 21.727,23 динара за месец август 2021. године; Рачун бр. 41/21 „Пан позориште“ на износ од 1.698,82 динара за месец август 2021; Рачун бр. 40/21 ОО СРС Звездара на име закупа на износ од 24.782,52 динара за месец август 2021; Рачун бр. 34/2021 Аурора на име закупа на износ од 16.753,66 динара за месец август 2021; Рачун бр. 33/2021 ОО СНС Звездара на име закупа на износ од 3.223,15 динара за месец август 2021;



Картица аналитике за економску класификацију 742151- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине; Картица конта 772114- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;

- Обрачун материјалних трошкова број 12/2020 од 21.01.2021. године; - Обрачун материјалних трошкова број 11/2020 од 28.12.2020. године; - Обрачун материјалних трошкова број 11/20 од 28.12.2020. године; - Обрачун материјалних трошкова број 12/20 од 21.01.2021. године; - Обрачун материјалних трошкова број 10/20 од 28.12.2020. године; - Обрачун трошкова број 03/21 од 01.02.2021. године са прилогом; - Обрачун трошкова број 5/21 од 01.02.2021. године са прилозима; - Обрачун трошкова број 1/21 од 01.02.2021. године са прилозима; - Обрачун трошкова број 01/21 од 01.02.2021. године са прилозима; Изводи уплатног рачуна 742151- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине и рачуни плаћени по изводима за период 01.08. до 15.09.2021. године; Изводи уплатног рачуна 742152- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за период 01.08. до 15.09.2021. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Приходи од продаје добара и услуга (742000) (Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, конто 742351), тачка 2.2.1.1.

2.1.3.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

- Градска општина Звездара евидентирала је приходе по основу наплате потраживања по судским споровима у износу од 2.256 хиљада динара, на субаналитичком конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, уместо на субаналитичком конту 745151 – Остали приход у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.3. (напомена 2.2.1.1.) наведено је:

- Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину није било уплата по судским споровима. Инструкција за уплату прихода по основу наплате потраживања по судским споровима на уплатни рачун 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа Општина, достављена је Градском правобранилаштву Града Београда, Одељење за градске општине Врачар, Звездара, Палилула, Савски венац и Стари град, 22.06.2021. године и 10.08.2021. године. (Докази: Инструкција за уплату средстава по основу судских спорова од 22.06.2021. године; Инструкција од 10.08.2021. године; Картица аналитике за економску класификацију 742351- Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине; Картица аналитике за економску класификацију 745151 – Остали приход у корист нивоа општине; Предлог за извршење И бр. 10/17 од 19.06.2017. године; Предлог за извршење И бр. 20/15 од 15.10.2015. године; Предлог за извршење И бр. 2/21 од 24.03.2021. године; Предлог за извршење И бр. 7/19 од 10.06.2019. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2. Део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.).

2.2.1. Накнаде у природи, (413000), тачка 2.2.1.2.3.

2.2.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

- Управа Градске општине је расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у новцу у износу од најмање 11 хиљада динара неправилно планирала и евидентирала на групи конта 413000 - Накнаде у природи уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.4. (напомена 2.2.1.2.3.) наведено је:

- Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, урађено је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве којим су распоређена средства на конто 415000 и извршена је исплата превоза у новцу са конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене. (Докази: Решење употреби средстава текуће буџетске резерве II број 401-1-89/21 од 16.07.2021.године; Аналитичка картица 415112- Накнаде трошкова за запослене; Извод број 214 од 05.08.2021.године; Налог са књижење од 05.08.2021; Обрачун превоза за месец јули 2021. године; Извод број 241 од 01.09.2021. године; Обрачун превоза за месец август 2021. године; Налог са књижење од 01.09.2021; Спецификација налога за пренос од 05.08.2021. године и 01.09.2021. године; Аналитичка картица 415112- Накнаде трошкова за запослене; Спецификација обрачуна накнаде за превоз за јул и август 2021. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Трошкови путовања, (422000), тачка 2.2.1.2.7.

2.2.2.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

Управа Градске општине, извршене расходе за превоз ученика на наставу у друге школе, у износу од најмање 886 хиљада динара, неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и



14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.5. (напомена 2.2.1.2.7.) наведено је:

- У буџетској 2021. години нису планирана средства за превоз ученика, јер не постоји потреба за превозом ученика на удаљености већој од 4 километра од седишта школе. Ако се исказе потреба за ову намену, планираће се на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета. (Докази: Изјашњење Председника број 07-2-152/2021 од 21.09.2021. године; Приказ појединачне ставке рачуна Главне књиге за конто 422411 – Превоз ученика, на коме није било промета у 2021. години; Део из Одлуке о буџету за 2021. годину да нису планирана средства за превоз ученика на наставу у друге школе; Финансијски план за програм 9. 2002 – Основно образовање и васпитање, програмску активност 20020001 – Функционисање основних школа, да нису планирана средства за превоз ученика на наставу у друге школе; Закључни лист на 6 нивоу за конто 422111 до 422999)

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Текуће поправке и одржавање, (425000), тачка 2.2.1.2.10.

2.2.3.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

- Градска општина Звездара извршила је расход за изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева, у укупном износу од 28.611 хиљада динара са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска општина Звездара извела је радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева, на основу окончане ситуације, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000.

- Расходи за радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, у укупном износу од 13.175 хиљада динара извршени су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Градска општина Звездара извела је радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, на основу привремене и окончане ситуације и интерних обрачуна ПДВ, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске



имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000.

- Расходи за радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, у укупном износу од 4.913 хиљада динара извршени су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Градска општина Звездара извршила је улагање за радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, на основу окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да улагање у остале некретнине и опрему није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000.

- Градска општина Звездара извршила је расход за радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици у укупном износу од 9.443 хиљада динара са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Градска општина Звездара извела је радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици, на основу привремене ситуације, окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000.

- Расходи за радове по хитним интервенцијама у објектима основних школа на територији ГО Звездара – ОШ „Десанка Максимовић“, у укупном износу од 389 хиљада динара извршени су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.6. (напомена 2.2.1.2.10.) наведено је:

- Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, урађено је Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2021. годину и износ планираних средстава за радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, преусмерен је на економску класификацију 511000 – Зграде и грађевински објекти. Радови на одржавању и санацији некатегорисаних путева, евидентирани су у главној књизи на нефинансијској имовини у употреби, група 011000 - Некретнине и опрема и у помоћној књизи основних средстава. (Докази: Предлог Решења о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2021. године II број 401-1-100/21 и Решења о преусмеравању апропријација утврђених



Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2021. године II број 401-1-101/21 од 29.07.2021. године; Налог за књижење број 16/2021 до 15.09.2021. године; Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Аналитичка картица 015113 - Саобраћајни објекти у припреми; Аналитичка картица 011145 – Остали саобраћајни објекти; Аналитичка картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Аналитичка картица 311111 – Зграде и грађевински објекти; Карице из помоћне књиге основних средстава; Преглед основних средстава из помоћн екњиге основних средстава за конто 011145 – Остали саобраћајни објекти; Окончана ситуација број 202074 од 24.08.2021. године извођача радова "Изотекс" д.о.о. Београд, Записник о примопредаји VII број 35-17/20 од 03.08.2020. године).

У Одазивном извештају у тачки 1.7. (напомена 2.2.1.2.10.) наведено је:

- За радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, тренутно немамо законске могућности за преусмеравање апропријација на економску класификацију 513000 – Остале некретнине и опрема.

Ребалансом Одлуке о буџету за 2021. годину који ће бити усвојен на Скупштини Градске општине Звездара у октобру 2021. године а према плану Програма рада Скупштине Градске општине Звездара за 2021. годину, средства за радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, планираће се на економској класификацији 513000 - Остале некретнине и опрема.

Одлуком о буџету за 2022. годину средстава за радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, планираће се на економској класификацији 513000 – Остале некретнине и опрема.

Одлуку о ребалансу буџета ГО Звездара за 2021. годину и Одлуку о буџету ГО Звездара за 2022. годину доставићемо ДРИ по усвајању. Радови на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, евидентирани су на нефинансијској имовини у употреби, група 011000 - Некретнине и опрема и у помоћној књизи основних средстава. (Докази: Изјашњење број:401-2-110 од 31.08.2021. године Председника Градске општине Звездара; Изјашњење број: 07-2-149 од 17.09.2021. године Председника Градске општине Звездара; Изјашњење број 07-6-44/21 од 17.09.2021. године Начелника Управе Градске општине Звездара; Картица за Програм 0602, пројекат 0602-4005, текуће поправке и одржавање осталих објеката; Налог за књижење број 15/2021 до 15.09.2021. године; Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Аналитичка картица 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми; Аналитичка картица 011311 – Остале некретнине и опрема; Аналитичка картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Аналитичка картица 311111 – Зграде и грађевински објекти; Карице из помоћне књиге основних средстава; Преглед основних средстава из помоћне књиге основних средстава за конто 011311 – Остале некретнине и опрема; Окончана ситуација број 202022 од 11.03.2020. године извођача радова "Изотекс" д.о.о. Београд, Записник о примопредаји VII број 35-17/20 од 03.08.2020. године).

У Одазивном извештају у тачки 1.8. (напомена 2.2.1.2.10.) наведено је:

- За радове на уређењу јавних зелених површина – дечијих игралишта на територији Градске општине Звездара са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, тренутно немамо законске могућности за преусмеравање апропријација на економску класификацију 513000 – Остале некретнине и опрема.



Ребалансом Одлуке о буџету за 2021. годину средства за радове на уређењу јавних зелених површина – дечијих игралишта на територији Градске општине Звездара са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, планираће се на економској класификацији 513000 - Остале некретнине и опрема.

Одлуком о буџету за 2022. годину средстава за радове на јавним зеленим површинама – дечијих игралишта на територији Градске општине Звездара са постављањем мобилијара и дечијих реквизита планираће се на економској класификацији 513000 – Остале некретнине и опрема.

Одлуку о ребалансу буџета ГО Звездара за 2021. годину и Одлуку о буџету ГО Звездара за 2022. годину доставићемо ДРИ по усвајању. Радови на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, евидентирани су на нефинансијској имовини у употреби, група 011000 - Некретнине и опрема и у помоћној књизи основних средстава. (Докази: Изјашњење број: 401-2-111 од 31.08.2021. године Председника Градске општине Звездара; Изјашњење број: 07-1-146 од 17.09.2021. године Председника Градске општине Звездара; Изјашњење број: 07-6-44/21 од 17.09.2021. године Начелнице Управе ГО Звездара; Налог за књижење број 14/2021 до 15.09.2021. године; Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Аналитичка картица 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми; Аналитичка картица 011311 – Остале некретнине и опрема; Аналитичка картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Аналитичка картица 311111 – Зграде и грађевински објекти; Карице из помоћне књиге основних средстава; Преглед основних средстава из помоћне књиге основних средстава за конто 011311 – Остале некретнине и опрема; Окончана ситуација број OS33972020540 од 19.11.2020. године извођача радова ЈКП "Зеленило-Београд" Београд, Записник о примопредаји VII број 35-11/20 од 19.11.2020. године).

У Одазивном извештају у тачки 1.9. (напомена 2.2.1.2.10.) наведено је:

- За радове на одржавању дела система за одвођење отпадних атмосферских вода на територији Градске општине Звездара, који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, тренутно немамо законске могућности за преусмеравање апропријација на економску класификацију 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Ребалансом Одлуке о буџету за 2021. годину средства за радове планираће се на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти. Радови на одржавању дела система за одвођење отпадних атмосферских вода на територији Градске општине Звездара, евидентирани су на нефинансијској имовини у употреби, група 011000 - Некретнине и опрема и у помоћној књизи основних средстава. (Докази: Изјашњење број: 07-2-145 од 17.09.2021. године Председника Градске општине Звездара и 401-2-112 од 31.08.2021. године Председника Градске општине Звездара, Изјашњење број 07-6-44/21 од 17.09.2021. године Начелнице Управе Градске општине Звездара; Налог за књижење број 13/2021 до 15.09.2021. године; Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Аналитичка картица 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми; Аналитичка картица 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре; Аналитичка картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Аналитичка картица 311111 – Зграде и грађевински објекти; Карица из помоћне књиге основних средстава Инвентарски број 9789 – систем за одвођење атмосферских вода; Извод из стања основних средстава за конто 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре; Карице из помоћне књиге основних средстава; Преглед основних средстава из помоћне књиге основних средстава за конто 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре; Окончана ситуација број 68-20 од 20.07.2020. године извођача радова ГЗР "ЗА-ТИМ" Београд, Записник о примопредаји VII број 35-26/20 од 15.07.2020. године).



У Одазивном извештају у тачки 1.10. (напомена 2.2.1.2.10.) наведено је:

- Радови на хитним интервенцијама у објектима основних школа на територији Градске општине Звездара који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на Разделу 5, Глава 5.1. Програм 15. 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, Пројекат 06024005 – Инфраструктурни садржајни развој заједнице економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, у износу од 3.000.000 динара и за које је потписан Уговор са „ДОРНА“ Д.О.О. Београд број. П 404-41 од 09.06.2021. године у износу од 2.204.063 динара без ПДВ-а, извршена су плаћања у периоду од потписивања Уговора до 17.09.2021. године у износу од 1.743.012,36 динара. Уговор је закључен пре пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину (16.06.2021.године) а поступак јавне набавке покренут је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке П број 404-29 од 25.05.2021. године.

Одлуком о буџету за 2022. годину средстава за радове на хитним интервенцијама у објектима основних школа на територији Градске општине Звездара, планираће се на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. (Докази: Изјашњење број: 07-2-147 од 17.09.2021. године Председника Градске општине Звездара; Изјашњење број: 07-6-44/21 од 17.09.2021. године Начелнице Управе ГО Звездара; Картица за Програм 2002 – основно образовање, програмска активност 2002-0001 – функционисање основних школа; Картица аналитике за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке П 404-29 од 25.05.2021.године; Уговор „Дорна“ Д.О.О. Београд број П 404-41 од 09.06.2021. године; Рачун број 002/2021. од 25.06.2021. године; Рачун број 003/2021. од 25.06.2021. године; Рачун број 004/2021. од 25.06.2021. године; Рачун број 005/2021. од 25.06.2021. године; Рачун број 006/2021. од 25.06.2021. године; Рачун број 007/2021. од 25.06.2021. године; Рачун број 011/2021. од 17.07.2021. године; Рачун број 012/2021. од 17.07.2021. године; Рачун број 013/2021. од 19.07.2021. године; Рачун број 015/2021. од 20.07.2021. године; Рачун број 016/2021. од 20.07.2021. године; Рачун број 017/2021. од 21.07.2021. године; Рачун број 018/2021. од 21.07.2021. године Рачун број 019/2021. од 22.07.2021. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Трансфери осталим нивоима власти (463000), тачка 2.2.1.2.12.

2.2.4.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

- Повраћај неутрошених средстава (које је град Београд трансферисао током 2019. године) у износу од 4.948 хиљада динара по пројекту превоза, смештаја и исхране ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца и програму Безбедности саобраћаја на територији Градске општине Звездара евидентиран је на субаналитичком конту 463131 – Текући трансфери нивоу градова уместо на терет субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 9, 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. На тај начин су у пословним књигама Градске општине Звездара и у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и Билансу прихода и расхода – Образац 2, на дан 31.12.2020. године у истом износу више исказани текући расходи, а мање исказан буџетски суфицит, а с обзиром да је извршено



кориговање вишка односно мањка прихода и примања то није утицало на вишак прихода и примања – суфицит за 2020. годину, што је наведено и у тачки 2.2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.

- Градска општина Звездара евидентирала је расходе у износу од 2.054 хиљада динара за финансирање превоза ученика са сметњама у развоју на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.11. (напомена 2.2.1.2.12.) наведено је:

- У току 2021. године Градска општина Звездара није имала повраћај неутрошених средстава из предходне године по пројекту превоза, смештаја и исхране ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца и програму Безбедности саобраћаја на територији Градске општине Звездара.

Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину дана 30.08.2021. године, извршен је повраћај неутрошених средстава из 2020. године у износу од 25,48 динара, Комесаријату за избеглице и миграције. Средства у износу од 7.425.000 динара добијена су по Уговору о сарадњи на реализацији помоћи за доделу средстава намењених побољшању услова становања избеглица кроз набавку грађевинског материјала Х број 401-76 од 18.03.2020. године. Укупан износ средства био је евидентиран у 2021. години на субаналитичког конта 321121- Вишак прихода – суфицит. По завршеном пројекту остало је неутрошено 25,48 динара која су враћена на терет субаналитичког конта 321121- Вишак прихода – суфицит. (Докази: Изјашњење број 07-2-153 од 21.09.2021. године; Приказ појединачне ставке рачуна главне књиге од 01. 01. до 17.09.2021. године за конто 463131 – Текући трансфери нивоу градова; Инструкција Комесаријата за избеглице и миграције број 9-9/577-4/2020 од 11.09.2021. године; Решење Председника о одобравању средстава IV број:401-сл.; Захетв за плаћање број 2492; Картица аналитике за економску класификацију 321121 - Вишак прихода - суфицит; Картица аналитике за економску класификацију 254211 – Остале обавезе буџета; Налог за књижење од 30.08.2021. године; Извод број 239 од 30.08.2021.године).

У Одазивном извештају у тачки 1.12. (напомена 2.2.1.2.12.) наведено је:

- У буџетској 2021. години нису планирана средства за финансирање превоза ученика са сметњама у развоју јер изменама Статута града Београда и Статута ГО Звездара ови послови су пребачени у надлежност града. (Докази: Изјашњење Председника ГО Звездара број 07-2-148 од 17.09.2021. године; Изјашњење Начелнице Управе ГО Звездара број 07-6-43/2021 од 17.09.2021; Део из Одлуке о буџету за 2021. годину – програнске информације да нису планирана средства за превоз ученика са сметњама у развоју; Картица аналитике за економску класификацију 463141- Текући трансфери нивоу општина; Картица аналитике за економску класификацију 463111 – Текући трансфери нивоу Републике – доказ из САП-а да нема промета; Закључни лист од конта 463111 до 463999 за 2021. годину).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Остале дотације и трансфери, (465000), тачка 2.2.1.2.14.

2.2.5.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим



финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

Управа Градске општине Звездара извршене расходе за покривање најнеопходнијих трошкова насталих због отежаног пословања изазваног пандемијом вируса корона ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ и за реализацију спортско – рекреативних програма који ће се реализовати у ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ у износу од 22.951 хиљада динара неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.13. (напомена 2.2.1.2.14.) наведено је:

Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину нисмо имали дотације и трансфере ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“.

У складу са препорукама Државне ревизорске институције за ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ планирање и евидентирање расхода вршиће се на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама доношењем Одлуке о буџету за 2022. годину. (Докази: Изјашњење Председника ГО Звездара број 07-2-155 од 22.09.2021. године; Аналитичка картица за конто 465111- Остале текуће дотације и трансфери; Закључни лист на шестом нивоу од конта 465111 до 465999).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Зграде и грађевинске објекте није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама

2.3.1. Опис неправилности

Више је евидентирано улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“ у износу од 89.346 хиљада динара на економској класификацији 011138 – Друге промене у обиму пословног простора и других објеката, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде (Напомене тачка 2.2.3.2.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности: Месна заједница Старо Миријево, у државној својини, држалац Градска општина Звездара - Више је евидентирано улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“ у износу од 89.346 хиљада динара на економској класификацији 011138 – Друге промене у обиму пословног простора и других објеката, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 2. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Након достављеног Извештаја о ревизији, у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава „Месне заједнице Звездара“ извршено је прекњижење за улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“ у износу од 89.346.496,14 динара са економске класификације 011138-Друге промене у обиму пословног простора и других објеката на економску класификацију 011125 - Остале пословне зграде а на основу Окончане ситуације број 54 од 15.03.2012. године. (Докази: Налог за књижење



број 134/2021. од 02.08.2021. године; Картице конта: 011138 – Друге промене у обиму пословног простора и других објеката; Картице конта: 311111 – Зграде и грађевински објекти; Картица аналитике 011125 - Остале пословне зграде; Закључни лист МЗ „Старо Миријево“ за 2021. годину; Рекапитулација МЗ „Старо Миријево“ из помоћне књиге основних средстава за 2021. годину; Картица конта 011125 – Остале пословне зграде МЗ „Старо Миријево“ из помоћне књиге основних средстава; Извод из помоћне књиге основних средстава за конто 011125 - Остале пословне зграде; Инвентарски број 272; Окончана ситуација „Гранит Инвест“ Д.О.О. Београд број 54 од 15.03.2012. године; Записник о примопредаји радова на адаптацији и санацији објекта МЗ „Старо Миријево“ број VII бр. 35-26/10 -26 од 06.02.2021. године).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Извршен издатке за набавку десет лиценци за софтвер није евидентирала на нематеријалној имовини

2.4.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извршила је набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“, чији је рок трајања – трајно, у износу од најмање 599 хиљада динара, на основу рачуна и извештаја о реализацији уговора, које није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

Градска општина Звездара извршила је набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“, чији је рок трајања – трајно, у износу од најмање 599 хиљада динара, на основу рачуна и извештаја о реализацији уговора, које није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 3. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

- Извршено је књижење по рачуну број 011-81-20-000011 набавка 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“ чији је рок трајања трајно, у износу од 599.040 динара на економској класификацији 016111 – Компјутерски софтвер и 311112 – Опрема. Извршен је унос 10 лиценци у помоћну књигу основних средстава. (Докази: Рачун број 011-81-20-000011 Yunet international d.o.o. од 23.03.2020. године; Извештај о реализацији уговора; Налог за књижење 1/2021; Картица конта из главне књиге 016111 - Компјутерски софтвер; Извод из помоћне књиге основних средстава по конту 016111 - Компјутерски софтвер; Појединачне картице за унете лиценце из помоћне књиге основних средстава; Инвентарски бројеви од 9747-9756; Записник о примопредаји услуге).



2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима није исказала на одговарајућим економским класификацијама, на основу валидне рачуноводствене документације и није документацију доставила надлежним фондовима за наплату наведених потраживања

2.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама евидентирана су потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана у износу од 2.158 хиљада динара, на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, а на основу рачуноводствене документације за 2020. годину потраживања су мање евидентирана за 387 хиљада динара и односе се на 2019. годину, за коју нису утврдили да ли су настала на основу рачуноводствене документације или погрешног књижења. У истом износу мање су евидентирана пасивна временска разграничења; и у пословним књигама су евидентирана потраживања од Републичког фонда за ПИО по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара, а рачуноводствена документација није предата фонду за наплату потраживања (Напомене тачка 2.2.3.2.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

У пословним књигама евидентирана су потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана у износу од 2.158 хиљада динара, на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, а на основу табеларног прегледа и рачуноводствене документације за 2020. годину потраживања су мање евидентирана за 387 хиљада динара и односе се на 2019. годину, за коју нису утврдили да ли су настала на основу рачуноводствене документације или погрешног књижења. У истом износу мање су евидентирана пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. У пословним књигама су евидентирана потраживања од Републичког фонда за ПИО по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара, а рачуноводствена документација није предата фонду за наплату потраживања.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 4. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара предала је документацију и Захтев за рефундацију по основу накнаде за инвалида рада фонду за ПИО. Извршена су одговарајућа књижења на субаналитичком конту 12219203 – Потраживања од фонда за инвалида рада од новембра 2018. године до августа 2021. године. Утврђено је стварно стање обрачунатих и исплаћених накнада инвалидима рада и то у периоду од новембра 2018 до децембра 2020. године у износу од 1.130.159,75 динара а рефундирано је од ПИО фонда за период од новембра 2018. године до децембра 2020. године у износу од 790.678.46 динара. Обрачуната накнада за период од јануара до јуна 2021. године износи 284.626,91 динар а рефундирана средства од ПИО фонда за период јануар – јун 2021. године износи 158.934,70 динара. Градска општина Звездара је у 2021. години извршила корекцију почетног стања у износу од 53.752,03 динара и односи се на корекцију стања за месец

новембар и децембар 2018. године у износу од 30.767,83 динара и обрачуна коначног за октобар 2020. године и износу од 22.984,20 динара.

Градска општина Звездара је у 2021. години утврдила стварно стање потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана на аналитичком конту 12219201-потраживања од РФЗО, и то:

- да потраживања од фонда по основу накнаде за боловања преко 30 дана нису прокњижена за месеце март, април и мај 2020.године за пословну област ЗВ15 - Председник ГО Звездара у износу од 255.148,46динара;

- у јуну месецу 2020.године прокњижена су потраживања од фонда Републичког здравственог осигурања за 5000,00динара више од стварног стања,

- коначни обрачун потраживања од РФЗО за октобар 2020.године није прокњижен у износу од 84.372,76 динара.

На основу утврђеног стварног стања Градска општина Звездара је у 2021.години извршила корекцију почетног стања у износу од 79.372,76 динара за пословну област ЗВ18 – Управа ГО Звездара (обрачунати коначни октобар 2020 у износу од 84.372.76 дин. је умањен за 5.000,00 динара) и извршена је корекција почетног стања за 255.148,46. динара за пословну област ЗВ15 – Председник ГО Звездара (непрокњижена потраживања март, април, мај 2020). (Докази: Образац II, Списак исплаћених накнада инвалидима рада II категорије инвалидности од XI 2018. године до VI 2021. године; Доставнице за предате Захтеве за рефундацију фонду ПИО; Картица аналитике конта 12219203 по месецима за 2021.годину; Обазложење накнада инвалида другог степена за период од 2019. године до 2021. године од 22.09.2021. године; Картица аналитике конта 12219203 –потраживања од фонда по основу исплаћене накнаде за инвалида за 2019. годину; Картица аналитике конта 12219203 –потраживања од фонда по основу исплаћене накнаде за инвалида за 2020. годину; Картица аналитике конта 12219203 – потраживања од фонда по основу исплаћене накнаде за инвалида за 2021. годину; Налог књижења за инвалида – корекција почетног стања; Главна рекапитулација за октобар 2018. године са исплатном листом инвалида; Главна рекапитулација за новембар 2018. године са исплатном листом инвалида; Главна рекапитулација за децембар 2018. године са исплатном листом инвалида; Образложење за боловање преко 30 дана за 2020. годину од 22.09.2021. године; Аналитичка картица 12219201-потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловање преко 30 дана запосленима за 2020. годину; Аналитичка картица 12219201-потраживања од фондова по основу исплаћених накнаде за боловање преко 30 дана запосленима за 2021. годин; Налог књижења за боловање преко 30 дана - корекција почетног стања; Приказ конта 12219201 - потраживања од фондова по основу исплаћених накнаде за боловање преко 30 дана по месецима за 2020. годину; Приказ конта 12219201 - потраживања од фондова по основу исплаћених накнаде за боловање преко 30 дана по месецима за 2021. годину; Главна рекапитулација за јануар - децембар 2020. године са исплатним листама запослених по месецима).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Потраживања од купаца није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама

2.6.1. Опис неправилности

Више су евидентирана потраживања по основу рефундације сталних трошкова (трошкова комуналних услуга) од корисника којима је простор дат на коришћење без накнаде у износу од најмање 1.385 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца (Напомене тачка 2.2.3.2.);



У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

Више су евидентирана потраживања по основу рефундације сталних трошкова (трошкова комуналних услуга) од корисника којима је простор дат на коришћење без накнаде у износу од најмање 1.385 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 5. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Након достављања извештаја о ревизији, потраживања по основу рефундације сталних трошкова (трошкова комуналних услуга) од корисника којима је простор дат на коришћење без накнаде, књижена су на економској класификацији 122111- Потраживања од купаца; ГО Звездара је са 30.06.2021. године извршила прекњижење потраживања са аналитичког конта 122198- остала краткорочна потраживања на конто 122111- потраживања од купаца; Променом конта усклађења 122198 – остала краткорочна потраживања, на конто 122111 – потраживања од купаца, 30.06.2021 године, извршене су промене шифара купаца ГО Звездара, и то: - Јавно предузеће спортски центар Олимп – стара шифра 1100138 извршено прекњижење на шифру 1107107; - Републичка управа јавних прихода – стара шифра 1100161 извршено прекњижење на шифру 1102920; - Српска радикална странка - стара шифра 1102135 извршено прекњижење на шифру 1103570; - Удружење бораца рата – стара шифра 1102136 извршено прекњижење на шифру 1107106; - СТР Астра – стара шифра 1102138 извршено прекњижење на шифру 1107089; - КУД Свети Сава – стара шифра 1102408 извршено прекњижење на шифру 1107108; - ГУ града Београда – управа прихода - Шифра 1103031 извршено прекњижење на шифру 1106976. (Докази: Стање купаца на дан 29.06.2021. године од 22.09.2021. године; ; Стање купаца на дан 30.06.2021. године од 22.09.2021. године; Образложење разлике пренетог стања због промене конта усклађења на дан 30.06.2021. године од 22.09.2021. године; Аналитичка картица купца Републичка Управа јавних прихода на дан 30.06.2021. године; Аналитичка картица купца Српска Радикална Странка на дан 30.06.2021. године; Аналитичка картица купца Удружење бораца рата 1990 на дан 30.06.2021. године; Аналитичка картица купца СТР „Астра“ на дан 30.06.2021. године; Аналитичка картица купца КУД „Свети Сава“ на дан 30.06.2021. године; Аналитичка картица купца Градска Управа Града Београда на дан 30.06.2021. године; Стање купаца у локалној валути на дан 30.06.2021. године)

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Месна заједница „Звездара“ није евидентирала потраживања од купаца на одговарајућим економским класификацијама

2.7.1. Опис неправилности

Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница, за која је извршено утужење и у току је поступак принудне наплате у износу од најмање 5.538 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122122 - Спорна потраживања од купаца;

Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама где се налазе просторије месних заједница и



потраживања по основу коришћења сале појединих месних заједница од стране удружења и других правних лица у износу од најмање 5.120 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца;

Мање су евидентирана потраживања од закупа простора у зградама и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица, за претплату која представља авансну уплату корисника у износу од 296 хиљада динара, на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца и мање у истом износу на синтетичком конту 251100 - Примљени аванси (Напомена 2.2.3.2.)

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница, за која је извршено утужење и у току је поступак принудне наплате у износу од најмање 5.538 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122122 - Спорна потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама где се налазе просторије месних заједница и потраживања по основу коришћења сале појединих месних заједница од стране удружења и других правних лица у износу од најмање 5.120 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Мање су евидентирана потраживања од закупа простора у зградама и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица, за претплату која представља авансну уплату корисника у износу од 296 хиљада динара, на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца и мање у истом износу на синтетичком конту 251100 - Примљени аванси, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 6. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Након пријема Извештаја о ревизији извршено је прекњижење потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница и потраживања по основу коришћења сале појединих Месних заједница од стране удружења и других правних лица са економске класификације 122198-Остала краткорочна потраживања на економску класификацију 122111-Потраживања од купаца са датумом 01.01. 2021. године .

Након пријема Извештаја о ревизији, извршено је прекњижење потраживања године по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница са датумом 30.06.2021. године за које је извршено утужење и у току је поступак принудне наплате, у износу од 5.538.314,94 динара, са економске класификације 122111-Остала краткорочна потраживања, на економску класификацију 122122-Спорна потраживања од купаца. Претплате од стране корисника простора у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница, прокњижене су на



субаналитичком конту 251111-Примљени аванси са датумом 01.01.2021. године у износу од 296.158,95 динара.

(Докази: Стање аналитике за економски класификацију 122198 за период 01.01.2020. године– 31.12.2020. године; Налог за књижење број 1/2021 од 01.01.2021. године; Стање аналитике за економску класификацију 122111-Потраживања од купаца на дан 01.01.2021. године; Картица аналитике за 122111 - Потраживања од купаца на дан 01.01.2021. године; Налог за књижење број 1000/2021 од 01.01.2021. године; Картица аналитике за економску класификацију 251111-Примљени аванси; Картица аналитике за економску класификацију 131312 – Остала активна временска разграничења; Закључни лист на дан 01.01.2021. године; Стање аналитике за економску класификацију 122122 – Спорна потраживања од купаца; Картице аналитике за економску класификацију 122122 - Спорна потраживања од купаца; Предлог за извршење извршни дужник Либерално Демократска Партија од 20.02.2020. године број И1 бр.8/19 на износ од 599.158,74 динара; Предлог за извршење извршни дужник од 03.06.2020. године број XII број И1-7/19 на износ од 741.802,00 динара; Тужба XII број П1-2/19 од 18.03.2019. године тужени Демократска странка – ОО Демократске странке Звездара на износ од 1.974.740,13 динара; Предлог за дозволу извршења И бр. 28/14 од 19.08.2015. године на износ од 331.836,75 динара; Предлог за извршење извршни дужник од 17.12.2019. године XII број И1-6/19 на износ од 1.890.777,32 динара; Закључни лист за период од 01.01.2021. године до 23.09.2021. године).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.8. Примљене менице и гаранције и дате менице није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији и није исказала у финансијским извештајима

2.8.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији примљене менице и гаранције, у износу од 7.110 хиљада динара и није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији дате менице у износу од 3.000 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.).

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара, утврђене су следеће неправилности:

Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији примљене менице и гаранције, у износу од 7.110 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији дате менице у износу од 3.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 7. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

У 2021. години Градска општина Звездара евидентирала је у пословним књигама, у ванбилансној евиденцији примљене менице и банкарске гаранције у износу од 7.109.987,15 динара као и дате менице у износу од 3.000.000 динара. На аналитичкој картици конта у почетном стању на дан 01.01.2021.године одвојено су приказане менице и банкарске гаранције у укупном износу 7.109.987,15динара. (Докази: Аналитичка



картица конта 35113102 – примљене хартије од вредности ван промета, и списак примљених меница и банкарских гаранција у поступцима Јавних набавки на дан 01.01.2021.године; Аналитичка картица конта 35213102 - обавезе за хартије од вредности ван промета на дан 01.01.2021.године; Аналитичка картица конта 35113102 – примљене хартије од вредности ван промета, и списак примљених меница и банкарских гаранција у поступцима Јавних набавки на дан 18.09.2021.године; Аналитичка картица конта 35213102 - обавезе за хартије од вредности ван промета на дан 18.09.2021. године; Аналитичка картица конта 35113103 - издате хартије од вредности ван промета - и списак издатих меница на дан 18.09.2021. године; Меница АД 4151223 од 28.12.2020.године се налази у почетном стању 01.01.2021 године и иста је продужена меницом број АД2974478 од 09.08.2021 године, Анексом уговора до 31.12.2021. године.

Аналитичка картица конта 35213103 – обавезе за хартије од вредности ван промета на дан 18.09.2021. године).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Приоритет 2

2.9. Примопредаја пописаних станова није извршена од стране надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда

2.9.1. Опис неправилности

За најмање 101 јединицу станова на основу Извештаја о свим становима који се воде у евиденцији Градске општине Звездара из 2019. и 2020. године, није извршена примопредаја и преузимање од стране организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове, како је прописано чланом 3 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 (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 8. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Дописима Градске управе Града Београда-Секретаријата за финансије-Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника I-07 бр. 031-5259-8/2020 од 15.07.2021. године и I-07 бр. 031-5259-8/2020 од 02.08.2021. године, Градска општина Звездара је обавештена да је укупно 94 објекта истовремено евидентирано у помоћној књизи Градске општине Звездара и помоћној књизи Града Београда (табела „дуплирани“). У истим дописима је наведено да за укупно седам објеката треба да се врши преузимање из књиговодствене евиденције ГО Звездара (табела „преузимање“). За све наведене објекте, од стране ГО Звездара, правовремено је достављена потребна документација, на основу које је извршена укњижба Града Београда.

Допис Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда бр. 360-сл./21 од 20.08.2021. године, са питањем да ли треба записнички предати сваки стан посебно, послат Градској управи дана 20.08.2021. године. Допис примљен у Градској управи 25.08.2021. године. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године. (Докази: Допис Градске управе града Београда, Секретаријата за финансије, Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника I -07 бр 031-5259-8/2020. од 15.07.2021. године - Преузимање основних средстава и инвестиција, Спецификација непокретности по врстама; Допис Градске управе града Београда, Секретаријата за финансије, Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника I -07 бр 031-5259-8/2020. од 02.08.2021. године - Преузимање основних средстава и инвестиција, Спецификација непокретности по врстама).



2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. За гараже које користе и евидентирани су у пословним књигама није предузела радње, са надлежним органима Града Београда, за упис права на непокретностима (упис права јавне својине и права коришћења)

2.10.1. Опис неправилности

Шест гаража је евидентирано у пословним књигама Градске општине Звездара, за које нема података о статусу својине осим једне гараже која је у јавној својини (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 9. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

У табели која је достављена од стране Градске управе града Београда, утврђено је да је на гаражама у ул. Војводе Шупљикца бр. 35, ул. Чеде Мијатовића бр. 1 и улици Станислава Сремчевића 12 уписана јавна својина града Београда. Наведене гараже ће са подацима из књиговодствене евиденције, записнички бити предате Градској управи града Београда-Секретаријату за имовинске и правне послове. (Гараже у Косте Абрашевића бр.5, Милана Ракића бр.20, Радоја Домановића бр. 19 и Вељка Петровића бр. 157 остају у књигама ГО Звездара, јер нема доказа о власништву). Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Годишњи извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године није доставила надлежној организационој јединици Градске управе Града Београда са захтевом (инструкцијом) за даље поступање

2.11.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара није доставила Годишњи извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године, организационој јединици Градске управе Града Београда, надлежној за имовинско-правне послове, са захтевом (инструкцијом) за даље поступање у којем су презентовани подаци да је на територији Градске општине Звездара пописано 77 јединица станова и пет гаража на које Град није укњижио право својине, 24 јединице станова и две јединице гаража на које је Град Београд укњижио право јавне својине, (укупно 101 јединицу станова и седам гаража), а да су четири јединице станова порушене, враћене реституцијом или откупљене (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 10. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Извештај за 2021. годину биће достављен Градској управи Града Београда до 20.05.2022. године.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.12. Извршено је искњижавање (отпис) станова, без података који су то станови, без акта надлежног органа о вршењу отписа станова и без сагласности организационе јединице Градске управе Града Београда

2.12.1. Опис неправилности

Одељење за финансије и привреду извршило је искњижавање, односно отпис станова набавне вредности 15.657 хиљада динара, отписане вредности 1.018 хиљада динара и садашње вредности 14.639 хиљада динара, без података који су то станови, без акта надлежног органа о вршењу отписа станова и без сагласности организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 11. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

У току 2021. године Градска општина Звездара је доставила Градској управи Града Београда, Секретаријату за финансије евиденције са подацима о свим непокретностима са стањем на дан 31.12.2020. године. У току је пружање књиговодствених евиденција о непокретностима између Градске управе града Београда и Управе Градске општине Звездара. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године. (Докази: Допис Градске управе града Београда, Секретаријата за финансије, Секзора за рачуноводствене услуге директних биџетских корисника I -07 бр.031-5259/2020 од 28.12.2020. године – Предузимање основних средстава и инвестиција).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Евидентирана су три стана без података о процењеној вредности истих и без Одлуке надлежног органа о евидентирању у пословне књиге

2.13.1. Опис неправилности

На дан 31.12.2020. године Градска општина Звездара је евидентирала три стана укупне вредности 24.974 хиљаде динара, на основу пописне листе Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза од 26.02.2021. године, без података о процењеној вредности истих и без Одлуке надлежног органа о евидентирању три стана у пословне књиге (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 12. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Веће Градске општине Звездара ће својим Закључком у току 2021. године утврдити непокретности које преузима Градска управа града Београда, непокретности које се искњижавају из помоћне књиге основних средстава Градске општине Звездара и непокретности које ће се и даље евидентирати у помоћној књизи основних средстава ГО Звездара а уз сагласност Градске управе града Београда. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.14. За непокретности које користе и које су евидентирани у пословним књигама, са надлежним органима Града Београда, нису утврдили статус својине и предузели радње за упис права на непокретностима (права јавне својине и права коришћења)

2.14.1. Опис неправилности

Зграда општине у улици Булевар краља Александра број 77, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Звездара у износу од 71.772 хиљада динара и (површине 1889m²), а уписана је у Катастру непокретности, као зграда јединице локалне самоуправе у јавној својини Града Београда и зграда у улици Милана Ракића 75А, површине 392m², намењена за гаражна места за службене аутомобиле Градске општине Звездара, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Звездара, а у Катастру непокретности уписана је као зграда за коју није позната намена у друштвеној својини, држалац Индустрија грађевинског материјала „Трудбеник“ а.д. (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 13. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

На управној згради ГО Звездара уписана је јавна својина града Београда, а зграда ће записнички, са подацима из књиговодствене евиденције, бити предата Градској управи града Београда-Секретаријату за имовинске и правне послове. Након израде геодетског елабората раздвајања објекта управне зграде ГО Звездара и Установе културе „Вук Караџић“ и издавања спецификације физичких делова од стране Одељења за грађевинске послове ГО Звездара, биће поднет захтев Катастру непокретности за упис корисништва ГО Звездара. (Зграда у ул. Милана Ракића 75А остаје у књигама ГО Звездара, без доказа о власништву. У катастру непокретности КР 4471/2 уписана је као државна својина Републике Србије, са правом коришћења ИГМ „Трудбеник“ а.д.). Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целисти је до 20.05.2022. године.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.15. За непокретности (објекте месних заједница „Зелено брдо“ и „Велики Мокри Луг“) које користе и које су евидентирани у пословним књигама месних заједница, као и објекат месне заједнице „Старо Миријево“ који користи, који није пописан и евидентиран у целисти (већ је евидентиран само улагање у објекат), са надлежним органима Града Београда, није предузела радње за упис права јавне својине и права коришћења на непокретностима

2.15.1. Опис неправилности

-Објекат Месне заједнице „Зелено брдо“ у улици Булевар краља Александра број 395 евидентиран је у пословним књигама Градске општине Звездара, а у Катастру непокретности уписана је као зграда за коју није утврђена делатност, у приватној својини, а земљиште под зградом је у јавној својини Града Београда;

-Објекат Месне заједнице „Велики Мокри Луг“ у улици Николе Груловића број 14 евидентиран је у пословним књигама Градске општине Звездара, а у Катастру непокретности уписана је као објекат јединице локалне самоуправе – задружни дом, у државној својини РС, корисник земљорадничка задруга и

-Извођење радова на адаптацији и санацији објекта Месне заједнице „Старо Миријево“ у улици Школски трг број 2, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Звездара, а није евидентирана вредност непокретности пре извршеног улагања, која је у Катастру непокретности уписана као зграда јединице локалне самоуправе –



Месна заједница Старо Миријево, у државној својини, држалац Градска општина Звездара (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 14. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

На КП 4920 КО Звездара, као корисници земљишта, уписани су Општина Звездара на 3333/4054 ид. дела и Комунална управа општине Звездара на 721/4054 ид. дела. Објекат у ул. Булевар краља Александра бр. 395 није уцртан у копију плана, изграђен је без одобрења за градњу.

Поднет је захтев за легализацију бр. 351-8143 од 12.11.2003. године. На КП 1173 КО ВМЛ уписан је објекат бр. 1 као објекат јединице локалне самоуправе, на коме право коришћења има Земљорадничка задруга ВМ Луг. Одлуком радничког савета Пољопривредно-индустријског комбината Гроцка од 13.05.1967. године, преноси се основно средство тј. зграда Задружног дома у ВМ Лугу, месној заједници из Великог Мокрог Луга. Уговором бр. 5347 од 10.08.1967. године, Пољопривредно-индустријски комбинат „Гроцка“ преноси без накнаде зграду Задружног дома у Великом Мокром Лугу месној заједници из Великог Мокрог Луга. Пољопривредно-индустријски комбинат „Гроцка“ задржава право коришћења једне пословно просторије на првом спрату. Поднет захтев за легализацију под бројем 351-7949 од 11.11.2003. године. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целисти је до 20.05.2022. године.

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.16. Седам јединица простора месних заједница које користе, није пописала и на основу веродостојних исправа евидентирала у пословним књигама месних заједница и није предузела радње са надлежним органима Града Београда за упис права јавне својине и права коришћења

2.16.1. Опис неправилности

У пословним књигама месних заједница није евидентирано седам јединица простора, које користе месне заједнице: „Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ћирило и Методије“, „Мали Мокри Луг“, „Војводе Мишић“, „Војводе Путник“ (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 15. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Веће Градске општине Звездара ће донети Закључак о евидентирању седам јединица простора, које користе месне заједнице: „Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ћирило и Методије“, „Мали Мокри Луг“, „Војвода Мишић“, „Војводе Путник“

У пословним књигама Месних заједница до израде завршног рачуна за 2021. годину извршиће се попис и евидентираће се седам јединица простора које користе Месне заједнице: Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ћирило и Методије“, „Мали Мокри Луг“, „Војвода Мишић“, „Војводе Путник“. Предузеће се све потребне радње пред надлежним органом за упис права својине и права коришћења. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целисти је до 20.05.2022. године.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.17. У ванбилансној евиденцији месних заједница није евидентирала пословни простор који користе месне заједнице „Стеван Синђелић“ и „Ново Миријево“, које им је Град Београд дао на основу уговора о закупу пословног простора

2.17.1. Опис неправилности

У пословним књигама месних заједница, у ванбилансној евиденцији, није евидентиран пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“ површине 218m² и Месна заједница „Ново Миријево“ површине 196m², а који је Град Београд дао наведеним месним заједницама по основу Уговора о закупу пословног простора (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 16. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Веће Градске општине Звездара ће донети Закључак о евидентирању у ванбилансној евиденцији пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“ површине 218m² и Месна заједница „Ново Миријево“ површине 196m². У пословним књигама Месних заједница до израде завршног рачуна за 2021. годину, евидентираће се у ванбилансној евиденцији пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“, површине 218 м² и Месна заједница „Ново Миријево“ површине 196m². Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.18. У ванбилансној евиденцији, није евидентирала непокретност, пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245, за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“, које је Град Београд дао на коришћење, без накнаде, на неодређено време

2.18.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији, није евидентирала непокретност, пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245, површине 83,28m² за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“, које је Град Београд дао на коришћење, без накнаде, на неодређено време (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 17. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Веће Градске општине Звездара ће донети Закључак о евидентирању у ванбилансној евиденцији пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245, површине 83,28m² за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“. Градска општина Звездара ће до израде завршног рачуна за 2021.годину, у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији евидентирати пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245 површине за потребе Месне заједнице „Звездара“ и пословни простор за потребе Месне заједнице“Славујев поток“. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.19. У ванбилансној евиденцији, није евидентирала зграду коју користи Месна заједница „Северни булевар“

2.19.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији, као корисник експропријације, није евидентирала зграду на катастарској парцели број 2127/5 КОБ-2 коју користи Месна заједница „Северни булевар“ (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 18. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара ће до израде завршног рачуна за 2021. годину, у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији евидентирати простор који користи Месна заједница „Северни Булевар“. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.20. Радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева са услугом стручног надзора на предметним радовима није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду

2.20.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извела је радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и извршила издатке за услугу стручног надзора на предметним радовима у износу од најмање 40.158 хиљада динара, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом пренела носиоцу јавне својине Граду Београду, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 19. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и услуге стручног надзора на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.21. Изведене радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду

2.21.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извела је радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара у износу од најмање 19.951 хиљада динара, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом пренела носиоцу јавне својине Граду Београду, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 20. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целиности је до 20.05.2022. године.

2.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.22. Изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду

2.22.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извела је радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици, у износу од 9.443 хиљада динара на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом пренесе носиоцу јавне својине Граду Београду, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.22.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 21. (напомена 2.2.3.2.) наведено је: Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода, на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а



потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.23. Радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима

2.23.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извела је радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, у износу од 19.174 хиљада динара, у 2019. години и 2020. години, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове и постављање опреме за рекреацију није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 - Остале некретнине и опрема и синтетичког конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.23.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 22. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.24. Радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита није евидентирала на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом није пренела носиоцу јавне својине Граду Београду

2.24.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извела је радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, у износу од 6.699 хиљада динара, у 2019. години и 2020. години, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);



2.24.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 23. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара ће уз сагласност носиоца јавне својине за радове на уређењу јавних зелених површине – дечијих игралишта са постављањем мобилијара и дечијих реквизита на територији Градске општине Звездара на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.25. Капитално улагање на адаптацији, енергетској санацији објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“ и извршену услугу стручног надзора није евидентирала на нефинансијској имовини у припреми, а потом није пренела инвеститору и носиоцу јавне својине, Граду Београду

2.25.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара извршила је издатке у износу од најмање 32.528 хиљада динара, за адаптацију, енергетску санацију објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“, на основу интерних обрачуна ПДВ по привременим и окончаним ситуацијама, у 2019. и 2020. години и за услугу стручног надзора на предметним радовима, а да ово капитално улагање у објекат за потребе образовања није стављено у припрему и није евидентирано у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и синтетичког конта 311100 – Зграде и грађевински објекти, а потом пренето инвеститору и носиоцу јавне својине Граду Београду, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.25.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 24. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Градска општина Звездара ће за адаптацију, енергетску санацију објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“, на основу интерних обрачуна ПДВ по привременим и окончаним ситуацијама, у 2019. и 2020. години и за услугу стручног надзора на предметним радовима, извршити одговарајућа књижења на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и синтетичког конта 311100 – Зграде и грађевински објекти, субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и синтетичког конта 311100 – Зграде и грађевински објекти. Градска општина Звездара ће утврдити носиоца јавне својине и извршити пренос носиоцу јавне својине. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.26. Тезге које се налазе на јавној површини пијаца Коњарник и пијаца Медаковић није евидентирала у пословним књигама и није исказала у финансијским извештајима

2.26.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара није евидентирала у пословним књигама 40 комада тезги које се налазе на јавној површини пијаца Коњарник и пијаца Медаковић набавне вредности 750 хиљада динара и садашње вредности 223 хиљада динара на одговарајућем субаналитичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.26.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 25. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Председник Градске општине Звездара ће у току 2021. године формирати Комисију за попис тезги и примопредају носиоцу Градској општини Звездара. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.27. Потраживања по основу давања пословног простора у закуп није евидентирала у ванбилансној евиденцији и није исказала у финансијским извештајима

2.27.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији потраживања по основу давања пословног простора у закуп у износу од 135.453 хиљада динара на дан 31.12.2020. године и мање је исказала позицију ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у Обрасцу 1 - Билансу стања на дан 31.12.2020. године за исти износ, а Секретаријат за имовинске и правне послове Управе Града Београда дао је писано Обавештење о обављеном књиговодственом евидентирању потраживања по основу закупа пословног простора којим су управљале градске општине у пословне књиге Града и инструкцију о евидентирању наведених потраживања у ванбилансној евиденцији градске општине Звездара (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.27.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 26. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Веће Градске општине Звездара ће донети Заључак о евидентирању у пословне књиге, односно у ванбилансну евиденцију потраживања по основу давања пословног простора у закуп. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.28. Потраживања од купаца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) није евидентирала у пословним књигама и није исказала у финансијским извештајима

2.28.1. Опис неправилности

Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији потраживања од купаца по основу коришћења јавних



градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) у износу од 4.971 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.);

2.28.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 27. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Веће Градске општине Звездара ће донети Заључак о евидентирању у пословне књиге, односно у ванбилансну евиденцију потраживања од купаца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“). Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.29. Није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе није попунила у складу са прописима и извештаје о извршеном попису није сачинила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.29.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директног корисника буџетских средстава – Управе Градске општине Звездара утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1.);

-није извршено усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;

-Комисија за попис није утврдила стварну количину зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина, корисник стана,...) и није унела те податке у пописне листе;

-Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;

-није пописала нефинансијску имовину у припреми у износу од 32.528 хиљада динара, која се односи на адаптацију, енергетску санацију објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“ и за извршену услугу стручног надзора над извођењем радова;

-није пописала нефинансијску имовину у употреби: (1) у износу од 40.158 хиљада динара, која се односи на изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и услугу стручног надзора на предметним радовима; (2) у износу од 19.951 хиљада динара, која се односи на радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара;

-није пописала нематеријалну имовину у износу од 599 хиљада динара, која се односи на набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“;

-није пописала нефинансијску имовину у употреби: (1) у износу од 19.174 хиљада динара, која се односи на изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију; (2) у износу од 6.699 хиљада динара, која се односи на радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита;



(3) у износу од 9.443 хиљада динара, која се односи на изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици;

- није пописала у ванбилансној евиденцији пословни простор за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“, који је Град Београд Решењем дао градској општини на коришћење, без накнаде, на неодређено време и зграду коју је добила градска општина као корисник експропријације, а коју користи Месна заједница „Северни булевар“;

- Комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је пописне листе потраживања и обавеза и извештај о попису, а није навела уговоре и фактуре као основ настанка потраживања и обавеза, већ је у извештају презентовала стање из пословних књига које није усаглашено са свим дужницима и повериоцима, није утврдила основаност потраживања, није извршила проверу да ли је потраживање спорно, сумњиво или ненаплативо, да ли су обавезе настале на основу валидних рачуноводствених исправа и није за сва стања констатовала да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе;

- није пописала потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана у износу од најмање 1.540 хиљада динара за 2020. годину и 2019. годину, које фонд није у целости рефундирао и није сачинила предлог које мере треба предузети у вези са тим потраживањима;

- није пописала потраживања од Републичког фонда за ПИО по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара, за која рачуноводствена документација није предата фонду за наплату потраживања и није сачинила предлог које мере треба предузети у вези са тим потраживањима;

- није пописала: (1) 40 комада тезги које се налазе на јавној површини пијаца Коњарник и пијаца Медаковић; (2) укупна потраживања по основу давања пословног простора у закуп у износу од 135.453 хиљада динара; (3) потраживања од купаца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) у износу од 4.971 хиљада динара и није сачинила предлог које мере треба предузети у вези са тим потраживањима;

- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања, упис капитала у Агенцију за привредне регистре, предлог на који начин ће се извршити излучивање отписаних средстава, објашњење за активне извршне спорове када је градска општина извршни поверилац,...), уз који није приложена документација која је служила за састављање пописних листа;

- Годишњи извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године не садржи стварно и књиговодствено стање станова, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге пописне комисије у вези са пописом.

2.29.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 28. (напомена 2.2.3.2.) наведено је: До 30.11.2021. године, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа код корисника буџетских средстава, Начелник Управе Градске општине Звездара ће донети Одлуку о вршењу пописа и формирати Комисију за попис имовине, потраживања и обавеза за индиректног корисника средстава буџета Месне заједнице Звездара и Одлуку о вршењу пописа и формирати Комисију за попис имовине, потраживања и обавеза Управе Градске општине Звездара. У складу са Правилником извршиће се свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза и у свему према препорукама из Извештаја о



ревизијифинансијских извештаја за 2020. годину. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.30. Месна заједница „Звездара“ није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе није попунила у складу са прописима и извештаје о извршеном попису није сачинила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.30.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код индиректног корисника буџетских средстава – Месне заједнице „Звездара“, код којег су кумулирани подаци за све месне заједнице утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1.):

-није извршено усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;

-Комисија за попис месних заједница није утврдила стварну количину зграда, мерењем, проценом и сличним поступцима, није ближе описала имовину и није унела у пописне листе, већ је у колони количина навела податак „1“, уместо да је у пописне листе унела пописом утврђена површине, катастарске парцеле и катастарску општину;

-није сачинила два примерка пописних листа имовине (опreme) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;

-није пописала седам јединица простора, које користе месне заједнице: „Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ћирило и Методије“, „Мали Мокри Луг“, „Војводе Мишић“, „Војводе Путник“; и у ванбилансној евиденцији: пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“ и Месна заједница „Ново Миријево“, а који је Град Београд дао наведеним месним заједницама по основу Уговора о закупу пословног простора;

-није извршила усаглашавање датих аванса, депозита и кауција са Јавним предузећем Србијагас у износу од 364 хиљаде динара и у попису није наведен број и датум рачуноводствене исправе на основу које је настала авансна уплата;

-Комисија за попис потраживања и обавеза месних заједница сачинила је пописне листе потраживања и обавеза и извештај о попису, а није навела уговоре и фактуре као основ настанка потраживања и обавеза, већ је у извештају презентовала стање из пословних књига које није у потпуности усаглашено са свим дужницима и повериоцима, није извршила проверу да ли је потраживање спорно, сумњиво или ненаплативо и није за сва стања констатовала да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе;

- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања), уз који није приложена документација која је служила за састављање пописних листа.



2.30.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 29. (напомена 2.2.3.2.) наведено је: Извршиће се свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза код индиректног корисника буџетских средстава Маесна заједница „Звездара“ у свему према према захеву Државне ревизије. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целисти је до 20.05.2022. године.

2.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.31. Градска општина Звездара није обезбедила да правна лица све промене стања основног капитала региструју у за то надлежним институцијама у складу са статусним променама; није усагласила вредност учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима евидентног у својим пословним књигама са вредностима исказаним у оснивачким актима и у пословним књигама правних лица основаних од стране градске општине и није утврдила и преиспитала износ основног капитала домаћих јавних нефинансијских предузећа исказаних у својим пословним књигама и није извршила усклађивање у оснивачком акту предузећа чији је оснивач

2.31.1. Опис неправилности

Неправилности откривене у делу Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима Градске општине Звездара (Напомене тачка 2.2.3.2.):

- Износ висине учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима Градске општине Звездара, који је евидентиран у пословним књигама градске општине, није усаглашен са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре за износ од 23.000 хиљада динара;
- Неусаглашеност вредности основног капитала исказаног у пословним књигама Градске општине Звездара, са вредностима исказаним у оснивачком акту правног лица основаног од стране градске општине:
- вредност капитала евидентирана у пословним књигама Градске општине Звездара укупно износи 128.000 хиљада динара, док је у оснивачком акту правног лица исказан регистровани основни капитал у износу од 105.000 хиљада динара и капитал исказан у финансијским извештајима у износу од 119.202 хиљада динара;
- Неусаглашеност у исказивању вредности основног капитала у пословним књигама јавног предузећа чији је оснивач Градска општина Звездара, са вредностима евидентираним у пословним књигама оснивача: вредност капитала евидентног у пословним књигама јавног предузећа укупно износи 224.202 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Градске општине Звездара учешће у капиталу овог правног лица исказано у укупном износу од 128.000 хиљада динара;
- Није извршено усклађивање регистрованог капитала у износу од 105.000 хиљада динара са капиталом исказаним по финансијским извештајима, који износи 119.202 хиљада динара;
- Неусаглашеност вредности основног капитала исказаног у Извештајима ЈП Спортског центра „Олимп“, Звездара са вредности основног капитала исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 119.202 хиљада динара.

2.31.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 30. (напомена 2.2.3.2.) наведено је:

Скупштина Градске општине Звездара ће донети Одлуку о упису капирали код Агенције за привредне регистре у износу од 23.000.000 динара. Извршиће се срањење података о уписаном капиталу између Градске општине Звездара и ЈП СЦ „Олимп“.



Одељење за финансије и привреду извршиће усаглашавање вредности основног капитала у пословним књигама Градске општине Звездара са вредности основног капитала у пословним књигама јавног предузећа. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.32. Градска општина Звездара и Месне заједнице „Звездара“ нису извршиле усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

2.32.1. Опис неправилности

Обавезе према добављачима Управе Градске општине Звездара нису у потпуности усаглашене са добављачима у износу од најмање 1.273 хиљада динара и обавезе према добављачима Месне заједнице Градске општине Звездара нису у потпуности усаглашене са добављачима у износу од најмање 228 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.3.);

2.32.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 31. (напомена 2.2.3.3.) наведено је: Са стањем на дан 31.12.2021. године извршиће се у потпуности усаглашавање са добављачима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.32.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.33. Образац 4 завршног рачуна није попунила у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

2.33.1. Опис неправилности

Салдо готовине на крају године на билансној позицији ОП 4442 (у колони 4 претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године ОП 4436 (у колони 5 текућа година) за износ од 79 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.2.5.);

2.33.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 32. (напомена 2.2.5.) наведено је:

Салдо готовине на крају године на билансној позицији ОП 4442 (у колони 4 претходна година) за 2021. годину исказаће се у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.

2.33.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



2.34. Није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, у делу контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности и информацијама и комуникацијама

2.34.1. 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 (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то:

а) Код контролног окружења утврдили смо следеће:

- Јавно предузеће Спортски центар „Олимп-Звездара“ је користило средства из буџета у 2020. години за покривање најнеопходнијих трошкова насталих због отежаног пословања изазваног пандемијом вируса корона и за реализацију спортско – рекреативних програма, а није предложило посебан програм који садржи намену и динамику коришћења наведених средстава;

- Градска општина Звездара није донела Годишњи програм радова на одржавању некатегорисаних путева за 2020. годину;

- Градска општина Звездара није донела Програм одржавања саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар блока које су у јавној својини;

- Градска општина Звездара није донела Одлуку о повећању основног капитала у ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“.

б) Код управљања ризицима утврдили смо следеће:

- Градска општина Звездара није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године;

- Градска општина Звездара није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње.

в) Код контролних активности утврдили смо следеће:

- Годишњи финансијски извештај МЗ Звездара за 2020. годину није потписао наредбодавац;

- Одељење за финансије и привреду није припремило Упутство за припрему буџета за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, већ је користило Смернице за израду упутства за припрему буџета градских општина града Београда за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину;

- Градска општина Звездара није отворила одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака по основу: (1) наменског трансфера средстава од Републике за спровођење избора за народне посланике Народне скупштине у 2020. години пренетих од стране Републичке изборне комисије; (2) трансфера средстава од Града Београда за: спровођење програма Безбедности саобраћаја на територији Градске општине Звездара и за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака и (3) добровољног трансфера од физичких и правних лица по основу положеног изборног јемства за покриће трошкова изборне кампање за спровођење избора за одборнике Скупштине Градске општине Звездара, нити је увећала годишњи обим средстава буџета;

- Градска општина Звездара није Одлуком о буџету за 2020. годину планирала средства за реализацију пројеката „Бољи услови за живот интерно расељених лица и повратника“ и „Корак до посла – подршка инклузији Ромкиња путем међусекторског партнерства на Звездари“, на одговарајућој организационој класификацији, нити је отворила одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака по том основу;



- Градска општина Звездара није Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2020. годину дефинисала висину и рок за уплату добити Јавног предузећа Спортски центар „Олимп – Звездара“;
 - Градска општина Звездара вршила је обрачун и исплату накнаде зараде/плате за време одсуства са рада услед коришћења годишњег одмора у висини основне плате, на коју су обрачунавали додатак за минули рад, уместо у висини просечне зараде/плате у претходних 12 месеци;
 - Управа Градске општине Звездара, исплатила је запосленима солидарну помоћ ради побољшања материјалног положаја, на које је обрачунала и платила порез и доприносе као на плате/зараде;
 - Радови на одржавању и санацији некатегорисаних путева су изведени на додате две локације које нису уговорене уговором о јавној набавци; и радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара су изведени на додате две локације које нису уговорене уговором о јавној набавци;
 - Градска општина Звездара извршила је радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита без писане сагласности надлежне организационе јединице Града Београда и без издатог одобрења о извођењу радова односно решења о постављењу дечијих реквизита и мобилијара (опрема за игру деце);
 - Градска општина Звездара је извела радове на одржавању делова система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици и променила трасу постављања инсталација што је констатовано у записнику, без решења о одобрењу извођења радова и без писане сагласности надлежне организационе јединице Града Београда и правног лица у чијим пословним књигама је евидентиран систем за одвођење отпадних атмосферских вода на територији Градске општине Звездара;
 - Градска општина Звездара није утврдила укупна капитална улагања која су финансирана из средстава буџета градске општине у ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ од момента његовог оснивања;
 - Градска општина Звездара није се писаним путем обратила надлежној организационој јединици града Београда за утврђивање и регулисање имовинско правног статуса капиталних улагања у правно лице, чији је оснивач;
 - Градска општина Звездара није преузела потраживања по основу давања пословног простора у закуп на дан 30.11.2016. године, на којима је била носилац права коришћења и управљања и исте евидентирала у ванбилансној евиденцији, (аналитички и синтетички) и администрирала уплате по том основу, већ се ова потраживања и даље налазе у ванбилансној евиденцији ЈП „Пословни простор у ликвидацији“ и исказују у њиховим финансијским извештајима; и није преузела потраживања од купаца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) на дан 30.11.2016. године, већ ЈП „Пословни простор у ликвидацији“ евидентира иста у својој ванбилансној евиденцији и исказује у финансијским извештајима;
 - Градска општина Звездара није пописала и преузела киоске и тезге и друге привремене објекте који се налазе у пословним књигама Јавног предузећа „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији;
 - Градска општина Звездара није донела писани акт којим би утврдила поступак, начин и процедуру издавања тезги и наплате прихода по том основу;
- г) Код информација и комуникација утврдили смо следеће:
- Градска општина Звездара води за директне кориснике буџетских средстава две одвојене и неповезане главне књиге и два дневника у два рачуноводствена програма, једну у САП-у за финансијску имовину, потраживања, обавезе, расходе, издатке,



приходе и примања, а другу у МЕГА за нефинансијску имовину и изворе нефинансијске имовине и за финансијске трансакције на наменским подрачунима, па овакав начин вођења пословних књига у електронском облику у два програма не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 10 и 11, чланом 9. став 1, 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Приликом израде годишњих финансијских извештаја директних корисника, подаци се ручно уносе у табеле из два одвојена извештаја (закључна листа) главне књиге.
- Помоћна евиденција основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, субаналитичком конту и друго);
- Евиденција купаца и добављача не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца и свим обавезама према добављачима;
- У модулу основних средстава, односно из помоћне евиденције основних средстава, нису генерисани извештаји, збирни прегледи (спецификација) основних средстава по инвентарским бројевима, субаналитичким контима, стопама амортизације и амортизационим групама, набавној вредности основних средстава, исправци вредности из ранијег периода и текућег периода, садашњој вредности, те на тај начин није обезбеђено функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
- Градска општина Звездара је у 2020. години користила програм за обрачун плата Мега информациони систем „Хермес“, који не обезбеђује у потпуности примену задатих параметара у обрачуну плата, додатака и накнада запослених, што проузрокује грешке у обрачуну и пратећим извештајима и обрасцима, које се по уочавању накнадно ручно исправљају;
- Градска општина Звездара рачуноводствене исправе не књижи у пословним књигама у законски прописаном року;
- Градска општина Звездара расходе за накнаде зараде/плате запослених (за време одсуства са рада за време празника и годишњег одмора) није евидентирала на припадајућем субаналитичком конту групе 411000 (411118);
- Градска општина Звездара није евидентирала аванс за набавку месечних претплатних карата за превоз запослених и затварање аванса након добијања рачуна добављача у рачуноводственом програму САП;
- Управа Градске општине није сачинила рекапитулацију обрачунатог пореза на зараде, плаћеног приликом исплате трошкова међумесног превоза, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа Градске општине није евидентирала обавезе и измирење обавеза већ само расходе у моменту извршења по основу: расхода за накнаде трошкова превоза запослених у новцу (група конта 232000); расхода за социјална давања запосленима (група конта 236000); расхода за награде запосленима и остале посебне расходе (група конта 233000);
- Управа Градске општине евидентирала је обавезе и измирење обавеза по основу: расхода за социјална давања запосленима на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (помоћ за рођење детета); расхода за награде запосленима и остале посебне расходе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, уместо на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе (јубиларне награде); расхода за дотације невладиним организацијама на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање (дотације спортским омладинским организацијама), 252000 - Обавезе према добављачима и 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и



трансфера (дотације осталим удружењима грађана) уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе;

- Градска општина Звездара није евидентирала почетно стање за преостали износ аванса за нефинансијску имовину за плаћени ПДВ по авансном предрачуноу и почетно стање на нефинансијској имовини у припреми, по првој и другој привременој ситуацији за извођење радова на адаптацији, енергетској санацији објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“, на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, синтетичког конта 015200-Аванси за нефинансијску имовину и синтетичког конта 311100 – Зграде и грађевински објекти; У 2020. години извођач радова је испоставио преостале привремене ситуације и окончану ситуацију, којима је обухваћен и плаћен аванс из 2019. године;

- Градска општина Звездара мање је евидентирала почетно стање за износ аванса за нефинансијску имовину, по авансном рачуну, на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину и синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, за радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију и радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита. У 2020. години извођач радова је испоставио привремену ситуацију и окончану ситуацију, којима је обухваћен и плаћен аванс из 2019. године;

- Градска општина Звездара није евидентирала радове на основу привремених и окончаних ситуација и записника о примопредаји радова, на нефинансијској имовини у припреми, а потом наведене радове евидентирала у употреби на одговарајућим субаналитичким контима нефинансијске имовине у сталним средствима (за изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и услуге стручног надзора на предметним радовима; за изведене радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара и остале; за изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију; за изведене радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита; и за радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици);

- Градска општина Звездара набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“, на основу рачуна и извештаја о реализацији уговора, није истовремено евидентирала на нематеријалној имовини.

2.34.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 33. (напомена 2.1.) наведено је:

Градска општина Звездара спровешће заокруживање свог сиситема за финансијско управљање и контролу, и то кроз: - Ажурирање постојеће Стратегије финансијског управљања и контроле (из 2015. год.); - Усвајање нове Стратегије управљања ризицима за наредне три године, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; - Ажурирање постојеће Мапе процеса и доношење нове Одлуке о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Мапе процеса; - Ажурирање постојећег регистра ризика и успостављање система за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима, у складу са Стратегијом управљања ризицима, са циљем свођења ризика на прихватљив ниво. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 20.05.2022. године.



2.34.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 3

2.35. Није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, у делу контролног окружења

2.35.1. 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 (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то:

а) Код контролног окружења утврдили смо следеће:

- Градска општина Звездара није утврдила предлог нове Одлуке о месним заједницама и није донела Одлуку о месним заједницама, што није у складу са чланом 2. став 2 Одлуке о разрешењу председника и чланова Савета месних заједница градске општине Звездара, којом је одређено да у року од три месеца од дана ступања на снагу наведене одлуке Веће градске општине утврди Предлог нове одлуке о Месним заједницама;
- У месним заједницама нису образовани Савети месне заједнице, као основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице, што није у складу са чланом 127. Статута Града Београда, чланом 93. Статута Градске општине Звездара;
- Скупштина Градске општине Звездара основала је Јавно предузеће Спортски центар „Олимп – Звездара“ Београд, што није у складу са чланом 6 Закона о главном граду, чланом 77 став 1 тачка 19. Статута града Београда и чланом 14. тачка 19. Статута градске општине Звездара, којима је предвиђено да градска општина Звездара може основати установе у области спорта.

2.35.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 34. (напомена 2.1.) наведено је:

У складу са препорукама Државне ревизорске институције одговорна лица у ГО Звездара образоваће радно тело са задатком да изради Нацрт нове Одлуке о месним заједницама, а све ради усаглашавања са Статутом града Београда и Статутом Градске општине Звездара. Након ступања на снагу Одлуке стећи ће се услови за образовање Савета месних заједница. У складу са препорукама Државне ревизорске институције Веће ће образовати радно тело састављено од стране представника Јавног предузећа Спортски центар „Олимп-Звездара“ и Градске општине Звездара и предложити предузимање активности у циљу промене правне форме ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ у установу из области спорта.. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости је до 15.06 2024. године. године.

2.35.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 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 поднео 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/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
8. октобар 2021. године

Достављено:

- Градска општина Звездара, Београд
- Архива.