



**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Звездара која се односи на спровођење мера
исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине
Звездара за 2014. годину**



Број 400-1245/2024-04/22

Београд, 21. октобар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <http://www.zvezdara.rs>

Листа скраћеница:

- 1. ЈП – Јавно предузеће**
- 2. МЗ – Месна заједница**
- 3. ГО – Градска општина**

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Звездара није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Звездара дали смо седам препорука које се односе на:

- евидентирање и исказивање обавеза,
- евидентирање и исказивање непокретне имовине,
- евидентирање и исказивање финансијске имовине,
- преузимање обавеза и извршење расхода у складу са прописима,
- давање пословног простора у закуп и
- припрему и доношење буџета.

Резиме

Од 17 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, Градска општина Звездара је у целости отклонила седам неправилности, делимично је отклонила пет неправилности, две неправилности није отклонила, а за три неправилности исказивање мера исправљања није било примењиво.

Градска општина Звездара је у целости отклонила седам неправилности које су се односиле на:

неправилну економску класификацију расхода; неправилно састављен Извештај о новчаним токовима (Образац 4); неправилно књижење трансфера индиректним буџетским корисницима; преузимање обавеза и извршење расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; преузимање обавеза без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени; преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

Градска општина Звездара је делимично отклонила пет неправилности које су се односиле на:

мање исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања; мање исказану вредност финансијске имовине у Билансу стања; део нефинансијске имовине није исказан у Билансу стања; неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара и неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа.

Градска општина Звездара није отклонила две неправилности које су се односиле на:

мање исказане обавезе у Билансу стања и на преузимање обавеза и извршење расхода супротно законским прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	5
1.1 Градска општина Звездара је у целости отклонила три неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.	5
1.2 Градска општина Звездара је делимично отклонила три неправилности које су се односила на финансијске извештаје.	6
1.3 Градска општина Звездара није отклонила једну неправилности која се односила на финансијске извештаје.	8
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	9
2.1 Градска општина Звездара је у целости отклонила четири неправилности које су се односиле на правилност пословања.....	9
2.2 Градска општина Звездара је делимично отклонила две неправилности које су се односиле на правилност пословања.....	12
2.3 Градска општина Звездара није отклонила једну неправилност која се односила на правилност пословања.	15
2.4 За три неправилности које су се односиле на правилност пословања мере исправљања нису примењиве због измена чињеничног стања.	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	20
Захтев за достављање одазивног извештаја	23
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	25
IV Прилози	29
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	30
Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	33
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. године у делу који се односи на правилност пословања	40
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	53

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1 Градска општина Звездара је у целости отклонила три неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.

1.1.1 Градска општина Звездара је отклонила неправилност која се односила на неправилну економску класификацију расхода.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у финансијским извештајима Градске општине Звездара део расхода и издатака и прихода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 23 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 23 милиона динара,
- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 129 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 129 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Звездара за 2014. годину.

Градска општина Звездара је у 2023. години следеће расходе планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом: накнаде за превоз на посао и са посла у новцу; накнаде члановима комисије из редова запослених; расходе за гориво; одборничке накнаде, накнаде члану већа Градске општине и председнику Скупштине Градске општине која нису на сталном раду као и накнаде за чланове комисија и бирачких одбора који нису запослени у Градској општини; организовање бесплатне припремне наставе за полагање завршног испита за ученике осмог разреда са територије општине Звездара; радови на превентивном стручном прегледу фасаде и постављању одговарајуће заштитне мреже, трансфере основним и средњим школама и издатке за израду нових модула софтвера. ГО Звездара у 2023. години није остваривала приходе од закупа пословног простора јер се приходи за ове намене уплаћују на прописани уплатни рачун Града Београда.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог

извештаја у тачки 2.1 Неправилна економска класификација.

1.1.2 Градска општина Звездара је отклонила неправилност која се односила на неправилно састављен Извештај о новчаним токовима (Образац 4).

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године постоји неслагање и то у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 62 милиона динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 69 милиона динара.

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2023. до 31.12.2023. године (Образац 4) Градске општине Звездара – исправно је исказан салдо готовине на почетку и на крају године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима (Образац 4).

1.1.3 Градска општина Звездара је отклонила неправилност која се односила на неправилно књижење трансфера индиректним буџетским корисницима.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужење конта извршених расхода.

У 2023. години директни корисник буџетских средстава – Управа ГО Звездара, је износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера књижила задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 – Административни трансфери.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.3 Директни корисник буџетских средстава – Управа ГО Звездара, није књижио трансфере индиректним буџетским корисницима применом категорије 490000 – Административни трансфер.

1.2 Градска општина Звездара је делимично отклонила три неправилности које су се односила на финансијске извештаје.

1.2.1 Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност која се односила на то да у Билансу стања није евидентиран део нефинансијске имовине.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године није исказана вредност имовине пословних зграда 11 месних заједница.

У 2023. години Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер:

- у помоћној књизи основних средстава МЗ „Зелено брдо“ има евидентирану непокретност садашње вредности 0 динара, у Булевару краља Александра број 395, а да је иста непокретност евидентирана и у пословним књигама Града Београда („дупло“ евидентирана имовина),
- су у помоћној књизи основних средстава месних заједница евидентирани непокретности у улици Школски трг број 2 (МЗ „Миријево“) и у улици Николе Груловића број 14 (МЗ „Велики Мокри Луг“), што није у складу са чланом 18 став 3 Закона о јавној својини и чланом 10 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, јер наведене непокретности треба да буду евидентирани у пословним књигама Града Београда.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 1**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.4 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине.

1.2.2 Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност која се односила на мање исказану вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у пословним књигама Градске општине Звездара је мање исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 82 милиона динара по основу капиталних инвестиционих радова објеката Месне заједнице „Старо Миријево“, трга и спортског терена око месне заједнице.

У консолидованом билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године Градска општина Звездара исказала је издатке на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 96 милиона динара. Наведени издаци евидентирани на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину истовремено су евидентирани на класи конта 000000 – Нефинансијска имовина и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. године утврђена неправилност да је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, више исказана имовина која није у својини ГО Звездара чија набавна вредност износи 321

милион динара, исправка вредности износи 51 милион динара и садашња вредност износи 270 милиона динара. Наведена имовина се односи на некатегорисане путеве, систем одвођења атмосферских вода, три стана и једну пословну зграду и улагања по основу капиталног одржавања гаража, саобраћајних површина унутар стамбених блокова, дечијих игралишта и спортских терена, а према прегледу из пописне листе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.5 У Билансу стања је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

1.2.3 Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност која се односила на мање исказану вредност финансијске имовине.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у пословним књигама Градске општине Звездара је мање исказана вредност финансијске имовине у активи и капитала у пасиви у износу од 23 милиона динара, по основу капиталних инвестиционих радова – адаптација амфитеатра ЈП Спортског центра „Олимп-Звездара“.

У 2023. години Градска општина Звездара је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији за 2014. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Управа Градске општине у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу у износу од 128 милиона динара, колико је евидентирано и у Агенцији за привредне регистре и исказано у оснивачком акту ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“. Међутим, наведени износ није усаглашен са исказаним износом у Билансу стања ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ који износи 247 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.6 Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања.

1.3 Градска општина Звездара није отклонила једну неправилности која се односила на финансијске извештаје.

1.3.1 Градска општина Звездара није отклонила неправилност која се односила на мање исказане обавезе.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у пословним књигама Градске општине Звездара су мање исказане обавезе у износу од 11 милиона динара и то: девет милиона динара за обавезе по основу казни и пенала по основу судских решења о извршењу и два милиона динара по основу обавезе за ПДВ за децембар 2014. године.

У 2023. години Градска општина Звездара није отклонила

неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер током године није књижила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Градска општина Звездара је извршила све расходе по основу преузетих обавеза по основу казни и пенала по решењима судова, тако да је на дан 31.12.2023. године стање на конту 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, исправно исказано.

У 2023. години Градска општина Звездара је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала стање на синтетичком конту 252100 – Обавезе према добављачима и на синтетичком конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 3,5 милиона динара (од чега се на Управу градске општине Звездара односи укупан износ од 2,8 милиона динара, а на Месну заједницу Звездара укупан износ од 732 хиљаде динара), што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

У вези са утврђеним субјект ревизије је у поступку ревизије предузео меру којом је неправилност делимично отклоњена (*мера предузета у поступку ревизије број 1*) и дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.7 Мање исказане обавезе у Билансу стања.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Градска општина Звездара је у целости отклонила четири неправилности које су се односиле на правилност пословања.

2.1.1. Градска општина Звездара је отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 17 милиона динара, а да правни основ није у складу са важећим прописима.

У 2023. години Градска општина Звездара је за запослене који имају стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању до три године, средње образовање, квалификоване раднике, утврдила коефицијенте и извршила исплату плата, у складу са чланом 13 Правилника о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Звездара и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Обрачун и исплата плата запосленима је извршена применом прописане нето основице. Прековремени рад је исплаћен на основу писменог налога начелника Управе у којем су наведени разлози за обављање прековременог рада и посао који ће запослени обављати, писменог извештаја о обављеном прековременом раду и решења начелника Управе ГО о праву на исплату додатка за прековремени рад.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.1 Преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.2 Градска општина Звездара је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 548 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код Органа општине, у износу од 548 хиљада динара за услуге маркетинга.

У 2023. години, за узорковану документацију смо утврдили да је Градска општина Звездара извршила расходе за услуге информисања, на основу валидне рачуноводствене документације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.3 Преузимање обавеза без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

2.1.3 Градска општина Звездара је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 20,6 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 20,5 милиона динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава: Органи општине у износу од 11,8 милиона динара: 2,2 милиона динара за услуге обезбеђења и противпожарне заштите; 7 милиона динара за услуге чишћења управне зграде; 1,7 милиона динара за телефонске услуге; 895 хиљада динара за рушење бесправно подигнутих објеката; МЗ „Звездара“ у износу од 8,7 милиона динара: 8,1 милиона динара за услуге чишћења и 647 хиљада динара за расходе за телефон, интернет и слично.

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 105 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код Органа општине у износу од 105 хиљада динара за услугу маркетиншке подршке.

Градска општина Звездара је у 2023. години спровела поступак јавне набавке и закључила уговоре о јавној набавци за услуге чишћења управне зграде Градске општине Звездара, за услуге фиксне телефоније и за услуге чишћења објеката месних заједница Градске општине Звездара. ГО Звездара је закључила уговоре за услуге физичко – техничког обезбеђења и противпожарне заштите и уговор за набавку услуге демонтаже монтажних објеката, уз уклањање и одлагање отпада и привремено чување покретних ствари, без спровођења поступака јавне набавке јер су постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавној набавци.

Увидом у План јавних набавки за 2023. годину Градска општина Звездара није планирала услуге маркетиншке подршке – услуга дизајна, графичке припреме, креирање текстова за информативне, промотивне и репрезентативне материјале и остале консултантске услуге у промоцији и комуникацији Градске општине Звездара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.5 Преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.1.4 Градска општина Звездара је отклонила неправилност која се односила на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Звездара је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 3,2 милиона динара и то код: (а) Органа општине у износу од 2,8 милиона динара (од чега се износ од (1) 1,6 милиона динара односи на плате, додатке и накнаде запослених за месец децембар; (2) 453 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца за месец децембар (конто – 411000); (3) 680 хиљада динара за трошкове превоза ученика за месец децембар) и (б) ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 434 хиљада динара.

У 2023. години смо испитивали преузимање обавеза за расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодаваца код директних корисника буџетских средстава Градске општине Звездара и утврдили смо да су ови исте преузете и извршене до износа одобрених апропријација. Градска општина Звездара у 2023. години није планирала расходе за финансирање ученика са сметњама у развоју.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем АПР 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.6 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

2.2 Градска општина Звездара је делимично отклонила две неправилности које су се односиле на правилност пословања.

2.2.1 Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност везану за припрему и доношење Одлуке о буџету Градске општине Звездара.

У ревизији за 2014. годину код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и рачун финансирања; у посебном делу Одлуке о буџету ГО Звездара није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи и издаци за Скупштину ГО, Председника, Веће ГО и Управу ГО планирани су заједно; у посебном делу Одлуке о буџету расходи и издаци за индиректне кориснике буџетских средстава (месне заједнице) планирани су збирно преко МЗ „Звездара.

У 2023. години Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, јер није отклонила следеће неправилности:

- директни корисници буџетских средстава Градске општине Звездара (Скупштина градске општине, Председник, Градско веће и Управа Градске општине), након усвајања Одлуке о буџету за 2023. годину, нису донели финансијске планове, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему,

- расходи и издаци за 17 месних заједница планирани су код једног буџетског корисника – Месне заједнице Звездара, коме је у Списку буџетских корисника додељен статус индиректног буџетског корисника, иако ни једна месна заједница није имала савет месне заједнице, што није у складу са чланом 128 став 2 Статута Града Београда којим је прописано да месна заједница доноси финансијски план на који сагласност даје надлежни орган градске општине у складу са статутом градске општине,

- Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 5 – Управа Градске општине, глава 5.3 – Месна заједница Звездара настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 5, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији,

- месна самоуправа на територији ГО Звездара није конституисана и организована у складу са законом јер нису изабрани савети месних заједница, што није у складу са чланом 50а Закона о главном граду, којим је прописано да је савет месне заједнице основни представнички органа на подручју месне заједнице.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.8 Недостаци и неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара.

2.2.2. ГО Звездара је делимично отклонила неправилност која се односила потраживања и остварене приходе по основу закупа.

У ревизији за 2014. годину утврђене су следећи неправилности:

- увидом у Извештај о извршеној контроли пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор Звездара“, утврђено је да 5 јединица пословног простора неосновано користе друга лица,

са којима нису закључени уговори о закупу; 10 јединица пословног простора не користе закупци са којима су закључени уговори о закупу, већ је на лицу места утврђено да пословни простор користе друга правна и физичка лица за исту или другачију делатност у односу на уговорену или да је истакнут другачији назив фирме у односу на уговор; код 5 јединица пословног простора које користе закупци не подудара се делатност која је уговорена са делатношћу која се обавља у пословном простору.

- Надзорни одбор јавног предузећа приликом издавања у закуп пословног простора избор најповољнијег понуђача не врши применом критеријума висине понуђене закупнине;

- Закупцу се фактурише закуп по површини пословног простора која се разликује од оне из уговора или се површина оглашеног простора разликује од уговорене и фактурисане површине;

- Не предузимају се одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања, услед селективног утуживања само одабраних купаца, слања опомена одабраним закупцима за измиривање обавеза по основу дуга, необрачунавања законске камате закупцима/дужницима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима;

- Врши се престанак фактурисања закупа и обрачун ПДВ-а по том основу без валидне рачуноводствене документације;

- Постављени су привремени објекти – тезге (пијаце) без донетог Плана постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене;

- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се и наплатом на лицу места што је супротно закљученим уговорима са закупцима. У 2014. години је наплаћено по овом основу 4.088 хиљада динара.

- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се у року дужем од једног дана;

- ЈП „Пословни простор Звездара“ не поседује валидну документацију о власништву затворених продајних јединица – тезги на Цветковом базару и издавање у закуп врши без правног основа. Од издавања наведеног пословног простора остварен је приход у износу од 1.143 хиљаде динара.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 6 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да ликвидациони управних одлучује о престанку радног односа, односно отказа уговора о раду запосленима у јавном предузећу. У току ликвидационог поступка, а ради окончања послова који се односе на вођење ликвидационог поступка,

ликвидациони управник може да ангажује на одређено време потребан број лица, уз претходну сагласност Председника ГО Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета. Ликвидациони управник ЈП „Пословни простор Звездара“ - у ликвидацији је доставио Скупштини ГО Звездара Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који је Скупштина ГО Звездара усвојила.

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска општина Звездара издавала пословни простор (простор месних заједница), на основу уговора закључених у ранијем периоду (уговори закључени 2004, 2005, 2010, 2013. и 2014. године) са десет купаца. ГО Звездара је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. години издавала пословни простор у закуп, а да претходно није прибављена сагласност надлежног органа Града Београда, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, којим је уређено да до преузимања пословних зграда и пословног простора од стране Града Београда, надлежни органи градских општина обавезни су да приликом давања у закуп пословних простора, прибаве претходну сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда која управља пословним зградама и пословним простором.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.9 Неправилности у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа.

2.3 Градска општина Звездара није отклонила једну неправилност која се односила на правилност пословања.

2.3.1 Градска општина Звездара није отклонила неправилност везану за преузимање обавеза и извршење расхода супротно законским прописима.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Звездара је извршила пренос средстава у износу од 4,6 милиона динара код: Органа општине у износу од 4,4 милиона динара и то 88 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса; 1,6 милиона динара без закљученог уговора о финансирању текућих расхода Установе културе „Вук Караџић“; 2,7 милиона динара без посебног програма за дотације ЈП СЦ „Олимп-Звездара“; ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 227 хиљада динара за Уговор о делу за систематизовано радно место.

У 2023. години Градска општина Звездара, није имала расходе по основу дотација Агенцији за пословне активности

„Зојокс“ д. о. о. Београд.

ГО Звездара је, у 2023. години, преузела обавезу и извршила расходе по основу субвенција ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ у износу од 16 милиона динара. ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ донело је План и Програм пословања за 2023. годину који је Одлуком усвојио Надзорни одбор и на који је Скупштина ГО Звездара донела Решење о давању Сагласности. Чланом 61 Закона о јавним предузећима уређено је да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм. Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе. ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ није донело Посебан програм субвенција за 2023. годину, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.

У поступку ревизије смо утврдили да је 2014. године одлуком Скупштина Градске општине Звездара укинута Установа културе „Вук Караџић“. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода ове установе, није применљиво.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 6 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да ликвидациони управних одлучује о престанку радног односа, односно отказа уговора о раду запосленима у јавном предузећу. У току ликвидационог поступка, а ради окончања послова који се односе на вођење ликвидационог поступка, ликвидациони управник може да ангажује на одређено време потребан број лица, уз претходну сагласност Председника ГО Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета. Ликвидациони управник ЈП „Пословни простор Звездара“ - у ликвидацији је доставио Скупштини ГО Звездара Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који је Скупштина ГО Звездара усвојила.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима.

2.4 За три неправилности које су се односиле на правилност пословања мере исправљања нису примењиве због измена чињеничног стања.

2.4.1 Нису примењиве мере исправљања које се односе на неправилност да су преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

У ревизији за 2014. годину Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 843 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код: Органа општине у износу од 500 хиљада динара за извршено плаћање добављачу Установе културе „Вук Караџић“ и ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 343 хиљаде динара за више исплаћене накнаде за рад надзорног одбора.

У поступку ревизије смо утврдили да је 2014. године одлуком Скупштине Градске општине Звездара укинута Установа културе „Вук Караџић“. Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 4 Одлуке о покретању поступка ликвидације разрешен је директор овог јавног предузећа, а именован је ликвидациони управник. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета. Ликвидациони управник ЈП „Пословни простор Звездара“ - у ликвидацији је доставио Скупштини ГО Звездара Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који је Скупштина ГО Звездара усвојила.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.4.2 Нису примењиве мере исправљања по основу неправилности која се односила на недовољно ефикасан систем интерних контрола код ЈП „Пословни простор Звездара“.

У ревизији за 2014. годину утврђено је да индиректни корисник буџетских средстава ЈП „Пословни простор Звездара“ није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни

простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем АПР 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета. Ликвидациони управник ЈП „Пословни простор Звездара“ - у ликвидацији је доставио Скупштини ГО Звездара Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који је Скупштина ГО Звездара усвојила.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.7 Недовољно ефикасан систем интерних контрола.

2.4.3 Нису примењиве мере исправљања по основу неправилности која се односила на попис имовине и обавеза код ЈП „Пословни простор Звездара“.

У ревизији за 2014. годину код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор Звездара“:

- разлика у броју јединица пословног простора између књиговодствене ванбилансне евиденције и пописне листе износи 39 јединица пословног простора;
- у пописним листама основних средстава (опreme) није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина;
- комисија за попис потраживања није утврдила основаност потраживања, као и начин и рокове за њихову наплату, ни проверу да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога;
- нису предузете мере за даље поступање по предлозима које је пописна комисија дала по основу разлика између књиговодственог и стварног стања.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године¹ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 1 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права на непокретностима у јавној својини преузима Град Београд, а у складу са Законом о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна

¹ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16

својинска овлашћења. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета. Ликвидациони управник ЈП „Пословни простор Звездара“ - у ликвидацији је доставио Скупштини ГО Звездара Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који је Скупштина ГО Звездара усвојила.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.10 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Звездара који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Градска општина Звездара у 2023. години извршила расходе у износу од 16 милиона динара по основу субвенција ЈП СЦ „Олимп-Звездара“, а да ово јавно предузеће није донело посебан програм субвенција који садржи намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима (Прилог 3, тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима – Неправилност број 5).

2. ГО Звездара је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. години издавала пословни простор у закуп (простори месних заједница), а да претходно није прибављена сагласност надлежног органа Града Београда, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, којим је уређено да до преузимања пословних зграда и пословног простора од стране Града Београда, надлежни органи градских општина обавезни су да приликом давања у закуп пословних простора, прибаве претходну сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда која управља пословним зградама и пословним простором (Прилог 3, тачка 3.9 Неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа – Неправилност број 7).

ПРИОРИТЕТ 2³

3. Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер у 2023. години:

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

- су у помоћној књизи основних средстава месних заједница евидентирани непокретности у улици Школски трг број 2 (МЗ „Миријево“) и у улици Николе Груловића број 14 (МЗ „Велики Мокри Луг“), што није у складу са чланом 18 став 3 Закона о јавној својини и чланом 10 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, јер наведене непокретности треба да буду евидентирани у пословним књигама Града Београда (Прилог 2, тачка 2.4 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине – Неправилност број 1).

4. У 2023. године у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, више је исказана имовина која није у својини ГО Звездара чија набавна вредност износи од 321.423 хиљада динара, исправка вредности износи 51.416 хиљада динара и садашња вредност износи 270.007 хиљада динара. Наведена имовина

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

се односи на некатегорисане путеве, систем одвођења атмосферских вода, три стана и једну пословну зграду и улагања по основу капиталног одржавања гаража, саобраћајних површина унутар стамбених блокова, дечијих игралишта и спортских терена.

(Прилог 2, тачка 2.5 У Билансу стања је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима – Неправилност број 2).

5. Градска општина Звездара у 2023. години није усагласила учешће у капиталу ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ јер је у пословним књигама ГО Звездара, у оснивачком акту и Агенцији за привреду регистре исказан износ учешћа у капиталу у износу од 128 милиона динара, док је у Билансу стања ЈП Спортски центар „Олимп- Звездара“ евидентиран износ од 247 милиона динара (Прилог 2, тачка 2.6 Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања – Неправилност број 3).

6. Градска општина Звездара током 2023. године није књижила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Градска општина Звездара је извршила све расходе по основу преузетих обавеза за казне и пенале по решењима судова, тако да је на дан 31.12.2023. године стање на конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, исправно исказано.

У 2023. години Градска општина Звездара је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала стање на синтетичком конту 252100 – Обавезе према добављачима и на синтетичком конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 3,5 милиона динара (од чега се на Управу градске општине Звездара односи укупан износ од 2,8 милиона динара, а на Месну заједницу Звездара укупан износ од 732 хиљаде динара), што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.7 Мање исказане обавезе у билансу стања – Неправилност број 4).

7. Градска општина Звездара је делимично отклонила неправилност везану за припрему и доношење буџета откривену у ревизији за 2014. годину, јер није отклонила следеће неправилности:

- директни корисници буџетских средстава Градске општине Звездара (Скупштина градске општине, Председник, Градско веће и Управа Градске општине), након усвајања Одлуке о буџету за 2023. годину, нису донели финансијске планове, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему,

- Одлуком о буџету ГО за 2023. годину, расходи и издаци за 17 месних заједница планирани су код једног буџетског корисника – Месне заједнице Звездара, коме је у Списку буџетских корисника додељен статус индиректног буџетског корисника, иако ни једна месна заједница није имала савет месне заједнице. Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 5 – Управа Градске општине, глава 5.3 – Месна заједница Звездара настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 5, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

- месна самоуправа на територији ГО Звездара није конституисана и организована у складу са законом јер нису изабрани савети месних заједница, што није у складу са чланом 50а Закона о главном граду, којим је прописано да је савет месне заједнице основни представнички органа на подручју месне заједнице (Прилог 3, тачка 3.8 Недостаци и

неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара – Неправилност број 6).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Звездара препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да средства субвенција ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ преноси на основу посебног програма субвенција на који је сагласност дао надлежни орган (Прилог 3, тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима – Препорука број 5).

2. да у сарадњи са надлежном организационом јединицом Градске управе Града Београда предузму све потребне радњи како би издавање пословног простора било у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења (Прилог 3, тачка 3.9 Неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

3. да у сарадњи са надлежним секретаријатима Града Београда предузму активности како би непокретности у јавној својини, које користе месне заједнице (непокретности у улици Школски трг број 2, Николе Груловића број 14 и у Булевару краља Александра број 395), биле евидентирани у складу са Законом о јавној својини код носиоца права својине и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда (Прилог 2, тачка 2.4 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине – Препорука број 1).

4. да за нефинансијску имовину у сталним средствима која није својина Градске општине, надлежни орган донесе акт о преносу имовине носиоцу својине и да се иста искњижи из пословних књига Градске општине. За имовину на којој Градска управа има право коришћења, прибавити документацију да је иста евидентирана код носиоца права својине и евидентирати је ванбилансно (Прилог 2, тачка 2.5 У Билансу стања је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима – Препорука број 2).

5. да усагласе износ учешћа у капиталу ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ исказан у Билансу стања Градске општине, у Билансу стања ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“, у оснивачком акту и евиденцији Агенције за привредне регистре (Прилог 2, тачка 2.6 Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања – Препорука број 3).

6. да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе према добављачима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.7 Мање исказане обавезе у билансу стања – Препорука број 4).

7. да месну самоуправу организују у складу са законом, да расходе и издатке у Одлуци о буџету планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и да корисници буџетских средстава након доношења Одлуке о буџету донесу своје финансијске планове (Прилог 3, тачка 3.8 Недостаци и неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара – Препорука број 6).

Мере предузете у поступку ревизије

1. У поступку ревизије Градска општина Звездара је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је књижила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова на синтетичком конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова и 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска општина Звездара је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска општина Звездара је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Звездара обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Градска општина Звездара обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка број 400-1245/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градска општина Звездара, Београд, Булевар краља Александра број 77, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Звездара је једна од 17 београдских општина, смештена на истоку главног града Републике Србије. Спада у централне градске општине Града Београда, а граничи се са општинама Палилула, Врачар, Вождовац и Гроцка. Територија општине се простире на површини од око 32 км² (3.165 ha) или на 1% територије града Београда. Општину Звездара чине насељена места, односно подручја катастарских општина, која улазе у њен састав и то: Звездара, Велики Мокри Луг, Мали Мокри Луг и Миријево. Општину чини 17 месних заједница.

Скупштине ГО Звездаре донела је Статут – највиши правни акт општине. Статутом је дефинисано да су органи Градске општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине. Скупштина има 53 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на време од четири године, у складу са законом. Скупштина градске општине има председника Скупштине градске општине и заменика Скупштине градске општине, секретара и заменика секретара Скупштине градске општине. Ради разматрања појединих питања из своје надлежности Скупштина градске општине оснива стална радна тела.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и 11 чланова Већа градске општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа градске општине као јединствен орган чијим радом руководи начелник.

Одлуком о Управи Градске општине Звездара ближе се уређује организација и делокруг рада Управе Градске општине Звездара. Овом одлуком је уређено да се у оквиру Управе Градске општине Звездара образују седам одељења: Одељење за грађевинске послове, Одељење за имовинско правне и стамбене послове, Одељење за финансије и привреду, Одељење за општу управу, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката и Одељење за друштвене делатности. За обаљање стручних и са њима повезаних послова образовано је пет служби: Служба за гео информационе системе и информатику, Служба за скупштинске послове, Служба за вршење заједничких послова, Служба за управљање документима и Служба за стандардизацију пословања.

Седиште Градске општине Звездара је у улици Булевар краља Александра број 77. Матични број Градске општине је 07004656, ПИБ 101468873, а рачун извршења буџета је 840-132640-05.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, ради израде плана ревизије. На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара 2014. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину⁴ и дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, Градске општине Звездара оцењен је као веродостојан документ. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Звездара⁵.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Звездара оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја свих седам мера као задовољавајуће и (2) у ревизији правилности пословања свих осам мера као задовољавајуће, једна мера делимично задовољавајуће и једну меру није било могуће оценити јер је субјект ревизије неправилност могао исправити након датума достављања одазивног извештаја.

⁴ Број: 400-384/2014-04 од 2. септембра 2015. године

⁵ Број 400-384/2015-04 од 9. маја 2016. године

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Градска општина Звездара, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁶,
- Закон о буџетском систему⁷,
- Закон о локалној самоуправи⁸,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁹
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁰,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹,
- Закон о раду¹²,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³,
- Закон о јавним набавкама¹⁴,
- Закон о удружењима¹⁵
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона,
- интерна акта субјекта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину,
- испитивање активности, одлука Градске општине Звездара у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Звездара.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Звездара како бисмо их упознали са

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 138/22 и 92/23)

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 138/22 и 75/23

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн, 125/14-усклађени дин.изн, 95/15-усклађени дин.изн, 83/16, 91/16-усклађени дин.изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изн, 89/18-усклађени дин.изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн, 126/20-усклађени дин.изн, 99/21-усклађени дин.изн, 111/21-др.закон, 124/22-усклађени дин.изн. и 97/23-усклађени дин.изн.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/09ц, 99/11 – др.закони и 44/18 – др.закон

прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Градска општина Звездара је донела Статут Градске општине Звездара - пречишћен текст¹⁶, као највиши правни акт, Пословник Скупштине Градске општине Звездара¹⁷ и Пословник Већа Градске општине Звездара¹⁸. Поред ових аката Градска општина Звездара донела је, између осталих докумената и Стратегију управљања ризицима 2022 - 2025. године коју је усвојило Веће Градске општине Звездара¹⁹, Одлуку о Управи Градске општине Звездара и измене Одлуке о Управи Градске општине Звездара и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Звездара и Правилник о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места у Управи Градске општине Звездара.

Организациона структура

Органи Градске општине Звездара су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине. Скупштина има 53 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на време од четири године, у складу са законом. Скупштина градске општине има председника Скупштине градске општине и заменика председника Скупштине градске општине, секретара и заменика секретара Скупштине градске општине.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и 11 чланова Већа градске општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа градске општине као јединствен орган чијим радом

¹⁶ Број XI-011-1-61 од 9. децембра 2019. године

¹⁷ Број XI-011-1-52 од 17. децембра 2019. године

¹⁸ Број XI-06-42 од 3. децембра 2019. године и Број XI-06-51/22 од 22. новембра 2022. године

¹⁹ Број 06-51/22 од 22. новембра 2022. године

руководи начелник.

Одлуком о Управи Градске општине Звездара ближе се уређује организација и делокруг рада Управе Градске општине Звездара. Овом одлуком је уређено да се у оквиру Управе Градске општине Звездара образује седам одељења: Одељење за грађевинске послове, Одељење за имовинско правне и стамбене послове, Одељење за финансије и привреду, Одељење за општу управу, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката и Одељење за друштвене делатности. За обаљање стручних и са њима повезаних послова образовано је пет служби: Служба за гео информационе системе и информатику, Служба за скупштинске послове, Служба за вршење заједничких послова, Служба за управљање документима и Служба за стандардизацију пословања

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Градска општина Звездара донела је Стратегију управљања ризицима 2022-2025 године.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Начелница Управе градске општине Звездара је донела Правилник о поступцима обраде и кретања рачуноводствене документације²¹.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Градска општина Звездара донела је Правилник о организацији буџетског рачуноводства²².

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Градска општина Звездара врши информисање јавности путем web странице <https://zvezdara.rs/>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

²¹ Број II-110-1 од 12. јануара 2015. године

²² Број 110-3/11 од 28. фебруара 2011. године

Градска општина Звездара за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени софтвер „САП ЕРП“.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-384/2015-04 од 2. септембра 2015. године у коме је дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.

Ревизорска кућа „Ваш ревизор“ д. о. о. Београд извршила је ревизију финансијских извештаја за 2023. годину и издала Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2023. годину. У овом извештају дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Градска општина Звездара нема интерног ревизора јер је Град Београда формирао Службу за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

2.1 Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У финансијским извештајима Градске општине Звездара део расхода и издатака и прихода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.726 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.726 хиљада динара,
- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 129 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 129 хиљада динара, и чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Звездара за 2014. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Ревидирали смо примену економске класификације у 2023. години за део расхода и издатака и прихода који су у 2014. годину планирани и извршени применом неправилне економске класификације. У поступку ревизије утврдили смо да је Градска општина Звездара у 2023. години поступала на следећи начин:

- расходи за накнаде за превоз на посао и са посла у новцу, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 415000 – Накнаде трошкова за запослене,
- расходи за одборничке накнаде, за накнаде члану већа и председнику Скупштине градске општине која нису на сталном раду као и накнаде за чланове комисија и бирачких одбора који нису запослени у Градској општини, су евидентирани на прописаном конту у групе konta 423000 – Услуге по уговору,
- према писменом изјашњењу одговорног лица и увидом у аналитичке картице групе konta 422000 - Трошкови путовања и 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у 2023. години Градска општина Звездара није имала расходе по основу превоза деце са специјалним потребама и по основу трошкова смештаја деце са инвалидитетом,
- издаци за израду нових модула софтвера, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 515000 – Нематеријална имовина,
- расходи по основу извођења радова на превентивном стручном прегледу фасаде и постављању одговарајуће заштитне мреже, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 425000 – Текуће поправке и одржавања,
- расходи за чланове комисије из редова запослених, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи,
- расходи за трансфере основним и средњим школама, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 463000 – Трансфери осталим нивоима власти,
- расходи за гориво, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 426000 – Материјал,
- расходи за организовање бесплатне припремне наставе за полагање завршног испита за ученике осмог разреда са територије општине Звездара, су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе konta 424000 – Специјализоване услуге,
- Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI

број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године²³ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

- ГО Звездара у 2023. години није остваривала приходе од закупа пословног простора.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на неправилну примену економске класификације прихода, расхода и издатака.

2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима (Образац 4)

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године постоји неслагање и то у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 62.346 хиљада динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 68.949 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Звездара је у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године исказала исти салдо готовине на крају године у колони претходна година и салдо готовине на почетку године у колони текућа година у износу од 163.742 хиљаде динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 022 на дан 31.12.2022. године и Преглед рачуна на дан 30.12.2022. године издат од Управе за трезор утврдили смо да је стање исправно исказано. Наведени салдо чини стање на жиро и текућем рачуну у износу од 163.619 хиљада динара и стање на девизном рачуну у износу од 123 хиљаде динара. Салдо готовине на крају године у износу од 109.103 хиљада динара је исправно исказан у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

Салдо готовине на крају године (ОП 4442) одговора салду готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 163.742 хиљаде динара увећан за износ коригованих прилива у обрачуну (ОП 4437) у износу од 630.055 хиљада динара и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) у износу од 684.694 хиљаде динара. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну се односе на новчане одливе у износу од 684.429 хиљада динара увећане за корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 265 хиљада динара. Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 односи се на наменска средства из претходних година, која нису у целости утрошена и која је ГО Звездара вратила вишим нивоима власти. ГО Звездара је повраћај неутрошених средстава извршила са рачуна извршења буџета. Евидентирање је извршено применом следећег става за књижење – задужен је конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и одобрен је конто 121112 – Текући рачун.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на неправилно састављен Извештај о новчаним токовима (Образац 4).

²³ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16

2.3 Директни корисник буџетских средстава није књижио трансфере индиректним буџетским корисницима применом категорије 490000 – Административни трансфер **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину**

Директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Директни корисник буџетских средстава је у 2023. години износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера књижио задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на то да директни корисник буџетских средстава није књижио трансфере индиректним корисницима задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 – Административни трансфер.

2.4 У Билансу стања није исказан део нефинансијске имовине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године није исказана вредност имовине и то пословне зграде 11 месних заједница.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 18 став 3 Закона о јавној својини прописано је да на стварима које прибави градска општина, право својине стиче Град у чијем је саставу градска општина, а градска општина има право коришћења

Чланом 10 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења²⁴ прописано је да Градоначелник, на предлог организационе јединице надлежне за имовинско правне послове доноси акт о давању на коришћење и преносу права коришћења непокретности Града, под условима које одреди организациона јединица Градске управе Града Београда надлежна за област којој припада делатност корисника или носиоца права коришћења, односно под условима које одреди Стручно радно тело, уколико нема организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност корисника или носиоца права коришћења.

На територији ГО Звездара за обављање послова 17 месних заједница постоји 13 пословних простора. У поступку ревизије испитивали смо евидентирање ових непокретности и утврдили смо следеће:

- а) две пословне зграде које користе месне заједнице су евидентирани у пословним књигама Града Београда, а у месним заједницама су евидентирани ванбилансно на групи конта 351000 – ванбилансна актива и 352000 - ванбилансна пасива и то:
 - Месна заједница „Стеван Синђелић“ (Устаничка 194) у износу од 2.708.000 динара и
 - Месна заједница „Ново Миријево“ (Миријевски трг број 18 – 20) у износу од 327.000 динара,
- Град Београд је решењима наведене пословне просторе дао на коришћење месним

²⁴ „Службени лист града Београда“ бр. 63/16, 50/18, 26/19, 52/19 и 23/23

заједницама.²⁵

б) седам пословних простора које користе месне заједнице су евидентирани у пословним књигама Града Београда и то: у улици Захумска број 23 (непокретност користе МЗ „Вуков Споменик“ и МЗ „Смедеревски Ђерам“), у улици Димитрија Туцовића број 83 (непокретност користи МЗ „Булбудер“), у Булевару краља Александра број 298 (непокретност користе МЗ „Липов лад“ и МЗ „Враченско поље“), у Булевар краља Александра број 243-245 (непокретност користе МЗ „Звездара“ и МЗ „Славујев поток“), у улици Учитељска број 60 (непокретности користе МЗ „Ћирило и Методије“), у Булевару краља Александра број 532 (непокретност користи МЗ „Мали Мокри Луг“) и у улици Браће Срњић 35 (непокретност користи МЗ „Војводе Мишић“).

в) две пословне зграде, које користе месне заједнице, су евидентирани у пословним књигама месних заједница на конту 011125 – Остале пословне зграде, и то:

- Месна заједница „Миријево“ (улица Школски трг број 2) садашње вредности 86.636.319 динара (у листу непокретности РГЗ, КО Миријево број парцеле 1078, као облик својине уписана је државна својина, врста права држалац ГО Звездара),

- Месна заједница „Велики Мокри Луг“ (улица Николе Груловића број 14) садашње вредности 8.590.060 динара (у листу непокретности РГЗ, КО Велики Мокри Луг број парцеле 1173, као облик својине уписана је државна својина).

Ове непокретности нису евидентирани у пословним књигама Града Београда.

г) једна непокретност коју користи Месна заједница „Зелено брдо“ (Булевар краља Александра 395), евидентирана је и у пословним књигама Града Београда и у пословним књигама месне заједнице.

д) један пословни простор у улици Панте Срећковић број 3, који користи МЗ „Северни булевар“, није евидентиран ни у пословним књигама Града Београда, ни у пословним књигама Градске општине Звездара.

Откривена неправилност број 1

Градска општина Звездара је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер:

- у помоћној књизи основних средстава МЗ „Зелено брдо“ има евидентiranу непокретност садашње вредности 0 динара, у Булевару краља Александра број 395, а да је иста непокретност евидентирана и у пословним књигама Града Београда („дупло“ евидентирана непокретност),
- у помоћној књизи основних средстава месних заједница евидентирани су непокретности у улици Школски трг број 2 (МЗ „Миријево“) и у улици Николе Груловића број 14 (МЗ „Велики Мокри Луг“) , што није у складу са чланом 18 став 3 Закона о јавној својини и чланом 10 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, јер наведене непокретности треба да буду евидентирани у пословним књигама Града Београда.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да у сарадњи са надлежним секретаријатима Града Београда предузму активности како би непокретности у јавној својини, које користе месне заједнице (непокретности у улици Школски трг број 2, Николе Груловића број 14 и у Булевару краља Александра број 395), биле евидентирани у складу са Законом о јавној својини код носиоца права својине и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда.

²⁵ Решење број 361-5779/23-Г од 07.08.2023. године и 361-327/23-Г од 17.01.2023. године

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Градске општине Звездара је мање исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 82.000 хиљада динара по основу капиталних инвестиционих радова објеката Месне заједнице „Старо Миријево“, трга и спортског терена око месне заједнице.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године Градска општина Звездара исказала је издатке на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 96.381 хиљаду динара.

Наведени издаци евидентирани на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину истовремено су евидентирани на класи конта 000000 – Нефинансијска имовина и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Издаци за нефинансијску имовину који су евидентирани код Управе Градске општине Звездара, евидентирани су на:

- синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 22.462 хиљаде динара, уз истовремено евидентирање на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и 011300 – Остале некретнине и опрема,
- синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање у износу од 14.222 хиљаде динара, уз истовремено евидентирање на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, 011300 – Остале некретнине и опрема и 016100 – Нематеријална имовина,
- синтетичком конту 512200 – Административна опрема у износу од 14.503 хиљаде динара, уз истовремено евидентирање на синтетичком конту 011200 – Опрема,
- синтетичком конту 513100 – Остале некретнине и опрема у износу од 40.889 хиљада динара, уз истовремено евидентирање на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема и
- синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина у износу од 3.589 хиљада динара, уз истовремено евидентирање на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина.

Увидом у помоћну књигу основних средстава, издаци у току 2023. године који су се односили на капитално одржавање зграда и објеката су, приликом плаћања привремених ситуација и авансних рачуна евидентирани на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Ове инвестиције су завршене до 31.12.2023. године и прекњижене су из припреме у употребу.

Начелник Управе ГО Звездара донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза код индиректног корисника Месне заједнице Звездара на дан 31.12.2023. године²⁶ и Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза у ГО Звездара²⁷ којој је у тачки IV наведено је да се усваја предлог Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза за пренос основних средстава власнику имовине из списка активних средстава Управе градске општине и месних заједница. На захтев ревизије, Управа Градске општине је сачинила преглед имовине која није својини Градске општине и коју након доношења акта надлежног органа, треба пренети носиоцу права својине и искњижити из билансне евиденције Управе Градске општине. Наведену имовину чине непокретности које су евидентиране у пословним књигама Управе ГО и то:

- 1) нефинансијска имовину евидентирану на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти садашње вредности 170.552 хиљаде динара, исправке вредности 45.202

²⁶ број XI-031-33/2024 од 07.02.2024. године

²⁷ број XI-031-34/2024 од 11.03.2024.

хиљаде динара и садашње вредности 125.350 хиљада динара, која се односи на некатегорисане путеве, систем одвођења атмосферских вода, три стана и једну пословну зграду,

2) нефинансијску имовину евидентирану на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема садашње вредности 150.871 хиљаду динара, исправке вредности 6.214 хиљада динара и садашње вредности 144.657 хиљада динара, која се односи на улагања по основу капиталног одржавања гаража, саобраћајних површина унутар стамбених блокова, дечијих игралишта и спортских терена.

Откривена неправилност број 2

Градска општина Звездара је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. године утврђена неправилност да је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, више исказана имовина која није у својини ГО Звездара чија набавна вредност износи од 321.423 хиљада динара, исправка вредности износи 51.416 хиљада динара и садашња вредност износи 270.007 хиљада динара. Наведена имовина се односи на некатегорисане путеве, систем одвођења атмосферских вода, три стана и једну пословну зграду и улагања по основу капиталног одржавања гаража, саобраћајних површина унутар стамбених блокова, дечијих игралишта и спортских терена.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да за нефинансијску имовину у сталним средствима која није својина Градске општине, надлежни орган донесе акт о преносу имовине носиоцу својине и да се иста искњижи из пословних књига Градске општине. За имовину на којој Градска управа има право коришћења, прибавити документацију да је иста евидентирана код носиоца права својине и евидентирати је ванбилансно.

2.6 Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Градске општине Звездара је мање исказана вредност финансијске имовине у активи и капитала у пасиви у износу од 23.000 хиљада динара по основу капиталних инвестиционих радова – адаптација амфитеатра ЈП Спортског центра „Олимп-Звездара“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама Градске општине Звездара у 2023. години учешће у капиталу (синтетички конто 111900 – Домаће акције и остали капитал – дуговна страна и синтетички конто 311400 – Финансијска имовина – потражна страна) евидентирано у износу од 128.000 хиљада динара.

Скупштина Градске општине Звездара је донела одлуку XI број 011-1-23 од 15.06.2022. године о повећању основног новчаног капитала јавног предузећа Спортски центар „Олимп Звездара“ за износ од 23.000 хиљаде динара.

Увидом у евиденцију Агенције за привредне регистре утврђено је да се евидентирано учешће капитала у пословним књигама Градске општине Звездара односи на јавно предузеће спортски центар „Олимп Звездара“. Уписан и уплаћен новчани капитал износи 23.000 хиљаде динара, а уписан и унет неновчани капитал 105.000 хиљада динара.

У Билансу стања ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ основни капитал је исказан у износу од 247.202 хиљада динара.

Откривена неправилност број 3

Градска општина Звездара је **делимично отклонила** утврђену неправилност у ревизији за 2014. годину јер је евидентирала целокупан износ учешћа у капиталу у својим пословним књигама. Међутим, у поступку ревизије је утврђено да учешће у капиталу ЈП Спортски центар

„Олимп Звездара“ није усаглашено јер је у пословним књигама ГО Звездара, у оснивачком акту и Агенцији за привреде регистре исказан износ учешћа у капиталу у износу од 128.000 хиљада динара, док је у Билансу стања ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ евидентиран износ од 247.202 хиљаде динара.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да усагласе износ учешћа у капиталу ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“ исказан у Билансу стања Градске општине, у Билансу стања ЈП Спортски центар „Олимп Звездара“, у оснивачком акту и евиденцији Агенције за привредне регистре.

2.7 Мање исказане обавезе у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Градске општине Звездара су мање исказане обавезе у износу од 11.115 хиљада динара, и то: 9.112 хиљаде динара за обавезе по основу казни и пенала по основу судских решења о извршењу, 2.003 хиљада динара по основу обавезе за ПДВ за децембар 2014. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да Управа Градске општине Звездара у 2023. години није у пословним књигама књижила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. Увидом у пословне књиге утврдили смо да су извршени и евидентирани расходи по основу решења судова који су евидентирани на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова. На дан 31.12.2023. године стање на конту 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова је исправно исказано.

У поступку ревизије утврдили смо да Управа Градске општине Звездара није евидентирала обавезе по рачунима за децембар 2023. године у укупном износу од 2.813 хиљада динара и то за: услуге мобилне телефоније у износу од 198 хиљада динара, фиксне телефоније у износу од 104 хиљаде динара, електричне енергије у износу од 278 хиљада динара, услуге грејања у износу од 523 хиљаде динара, услуге физичко – техничког обезбеђења у износу од 737 хиљада динара и услуге чишћења у износу од 973 хиљаде динара.

Месна заједница Звездара није у пословним књигама на дан 31.12.2023. године евидентирала обавезе по рачунима за децембар 2023. године у укупном износу од 732 хиљаде динара и то за: услуге фиксне телефоније у износу од 30 хиљада динара, електричне енергије у износу од 381 хиљаду динара, услуге грејања у износу од 112 хиљада динара, услуге физичко – техничког обезбеђења у износу од 133 хиљаде динара и услуге чишћења у износу од 76 хиљада динара.

- Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године²⁸ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Откривена неправилност број 4

У поступку ревизије утврдили смо да:

- у 2023. години Градска општина Звездара **није отклонила неправилност** откривену у

²⁸ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16,

ревизији за 2014. годину јер током године није књижила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Градска општина Звездара је извршила све расходе по основу преузетих обавеза по основу казни и пенала по решењима судова, тако да је на дан 31.12.2023. године стање на конту 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова је исправно исказано.

- је Градска општина Звездара у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала стање на синтетичком конту 252100 – Обавезе према добављачима и на синтетичком конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 3.545 хиљада динара (од чега се на Управу градске општине Звездара односи укупан износ од 2.813 хиљада динара, а на Месну заједницу Звездара укупан износ од 732 хиљаде динара), што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе према добављачима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мере предузете у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије Градска општина Звездара је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је књижила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова на синтетичком конту 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова и 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. године у делу који се односи на правилност пословања

3.1 Преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 17.005 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим прописима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у узроковану рачуноводствену документацију за обрачун и исплату прековременог рада код Управе ГО Звездара, у 2023. години, утврдили смо да је додатак за прековремени рад обрачунат и исплаћен на основу следеће документације: писмени налога начелника Управе, у којем су прописани разлози прековременог рада и посао који ће запослени обављати; писменог извештаја о обављеном прековременом раду који садржи информације у ком временском периоду у току месеца је обављен прековремени рад и колико сати је трајао и који је потписан од стране запосленог лица које је обављало прековремени рад

и решења начелника Управе ГО о праву на додатака за прековремени рад у висини вредности сата основне плате увећане за 26% за месец у којем је остварен прековремени рад.

Увидом у узроковане исплатне листиће за обрачун плата утврдили смо да је правилно примењена нето основица и да је обрачун плата исправно извршен.

Градска општина Звездара је у 2023. години примењивала Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Градске општине Звездара^[1] и Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Звездара^[2] који у погледу утврђених коефицијената усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију Градска општина Звездара, је у 2023. године, утврдила коефицијенте и извршила исплату плата за запослене који имају стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању до три године, средње образовање, квалификоване раднике у складу са интерним актом и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на преузимање обавезе и извршење расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ није у складу са прописима.

3.2 Преузете обавезе и извршени расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 843 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код: Органа општине у износу од 500 хиљада динара за извршено плаћање добављачу Установе културе „Вук Караџић“ и ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 343 хиљаде динара за више исплаћене накнаде за рад надзорног одбора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије смо утврдили да је 2014. године одлуком Скупштина Градске општине Звездара укинута Установа културе „Вук Караџић“. Скупштина Градска општине Звездара је на седници одржаној 28. октобра 2014. године је донела Закључке да се усваја Информација о иницијативи да се вршење оснивачких права над Установом културе „Вук Караџић“ пренесе са ГО Звездара на Град Београд; да се даје сагласност на текст Уговора о преносу оснивачких права над Установом културе „Вук Караџић“ са Градском општином Звездара на Град Београд и да се овлашћује лице (председник Градске општине Звездара) да у име Градске општине Звездара потпише Уговор о преносу оснивачких права над Установом културе „Вук Караџић“ са Градском општином Звездара на Град Београд. Након тога Скупштина Градске општине Звездара је донела Одлуку о укидању установе културе „Вук Караџић“²⁹. У члану 3 ове одлуке наведено је да права на стварима у јавној својини преузима Град Београд у складу са Законом о јавној својини и да сва права, обавезе и одговорности преузима Градска општина Звездара. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле

^[1] Број: 06-41 од 10.09.2021. године

^[2] Број: 110-11/2015 од 17.06.2015. године

²⁹ „Службени лист града Београда“ број 99/2014

на преузимање обавеза и извршење расхода, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, код ове установе није применљиво.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године³⁰ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 4 Одлуке о покретању поступка ликвидације разрешен је директор овог јавног предузећа, а именован је ликвидациони управник. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Налаз: Преузимање мера исправљања у 2023. години у вези са преузетим обавезама и извршеним расходима, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима није примењиво, јер корисници више немају статус индиректног корисника буџетских средстава.

3.3 Преузимање обавеза без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 548 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код Органа општине у износу од 548 хиљада динара за услуге маркетинга.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије смо испитивали рачуноводствено документацију која је односила на расходе по основу Услуге информисања јавности. На основу узорковане документације утврдили смо да је Градска општина Звездара извршила набавке услуга постављања билборда „Ученици генерације 2022/23“ на основу Наручбенице (број: 404-1-183/4 од 11.07.2023. године) закључене са „Media Max“ д. о. о. Београд у износу од 399.999,6 динара са ПДВ-ом. Услуга је реализована у 2023. години у износу од 399.999,6 динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре која у прилогу садржи Извештај о реализацији наведене набавке са достављеним фотографским материјалом билборда да је услуга извршена. На основу наведене рачуноводствене документације Управа ГО је сачинила захтев за плаћање који је потписан од стране одговорних лица.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на преузимање обавеза без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

3.4 Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Звездара је извршила пренос средстава у износу од 4.659 хиљада динара код: Органа општине у износу од 4.432 хиљаде динара и то: 88 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса; 1.655 хиљада динара без закљученог уговора о финансирању текућих расхода Установе културе „Вук Караџић“; 2.689 хиљада динара без посебног програма за дотације ЈП СЦ „Олимп-Звездара“; ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 227 хиљада динара за Уговор о делу за систематизовано радно место.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

³⁰ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16,

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Звездара у 2023. години, није имала расходе по основу дотација Агенцији за пословне активности „Зојокс“ д.о.о. Београд.

ГО Звездара је, у 2023. години, преузела обавезу и извршила расходе по основу субвенција ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ у износу од 16.200.000 динара. ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ донело је План и Програм пословања за 2023. годину³¹ који је Одлуком³² усвојио Надзорни одбор и на који је Скупштина ГО Звездара донела Решење о давању Сагласности³³. Чланом 61 Закона о јавним предузећима уређено је да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм. Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе. ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ није донело Посебан програм субвенција за 2023. годину.

У поступку ревизије смо утврдили да је 2014. године одлуком Скупштина Градске општине Звездара укинута Установа културе „Вук Караџић“. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода ове установе, није примењиво.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године³⁴ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 6 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да ликвидациони управних одлучује о престанку радног односа, односно отказа уговора о раду запосленима у јавном предузећу. У току ликвидационог поступка, а ради окончања послова који се односе на вођење ликвидационог поступка, ликвидациони управник може да ангажује на одређено време потребан број лица, уз претходну сагласност Председника ГО Звездара. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета. Ликвидациони управник је за Јавно предузеће „Пословни простор Звездара - у ликвидацији“ доставио Скупштини ГО Звездара Годишњи финансијски извештај за 2023. години на усвајање. У Напоменама уз финансијске извештаје наведени су: основне информације, основ за презентацију и припрему финансијских извештаја, преглед значајних рачуноводствених политика, остали пословни приходи, трошкови по врстама, дати аванси, готовина и готовински елементи, активна временска разграничења, обавезе из пословања, пасивна временска разграничења, ванбилансна актива и пасива, усаглашавање потраживања, потенцијалне обавезе и догађаји након датума биланса стања. Уз овај извештај приложен је и Извештај независног ревизора оснивачу јавног предузећа „Пословни простор Звездара – у ликвидацији“. Скупштина ГО Звездара донела је Одлуку³⁵ којом је усвојила редован финансијски извештај Јавног предузећа „Пословни простор Звездара - у ликвидацији“ Београд за 2023. годину.

Откривена неправилност број 5

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска општина Звездара **није отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. години извршила расходе у износу од 16.200.000 динара по основу субвенција ЈП СЦ „Олимп-Звездара“, а да ово јавно предузеће није донело посебан програм субвенција који садржи намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.

³¹ Број: 745 од 21.11.2022. године

³² Број: 766-5 од 30.11.2022. године

³³ „Службени лист града Београда“ број 121/2022

³⁴ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16,

³⁵ XI број 011-1-17 од 1. јула 2024. године

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да средства субвенција ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ преноси на основу посебног програма субвенција на који је сагласност дао надлежни орган.

3.5 Преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Звездара је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 20.632 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 20.527 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава: Органи општине у износу од 11.767 хиљада динара: 2.231 хиљаду динара за услуге обезбеђења и противпожарне заштите; 6.978 хиљада динара за услуге чишћења управне зграде; 1.663 хиљада динара за телефонске услуге; 895 хиљада динара за рушење бесправно подигнутих објеката; МЗ „Звездара“ у износу од 8.760 хиљада динара: 8.113 хиљада динара за услуге чишћења и 647 хиљада динара за расходе за телефон, интернет и слично.

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 105 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код Органа општине у износу од 105 хиљада динара за услугу маркетиншке подршке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије испитивали смо спровођење поступака јавних набавки и утврдили смо следеће:

а) Градска општина Звездара је у 2023. години закључила следеће уговоре:

- уговор за услуге физичко – техничког обезбеђења и противпожарне заштите³⁶. Чланом 27 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама³⁷ и чланом 48 Правилника о ближем уређивању поступака набавке³⁸ прописано је да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац. Друштвене и друге посебне услуге дефинисане су у Прилогу 7 Закона о јавним набавкама. Укупно извршење расхода по овим уговорима у 2023. години исказано је на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге у износу од 9.262 хиљаде динара,

- уговор о јавној набавци за набавку услуге чишћења управне зграде Градске општине Звездара³⁹. Укупно извршење расхода по овим уговорима у 2023. години исказано је на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге у износу од 5.666 хиљада динара,

- уговоре о јавној набавци за услуге фиксне телефоније⁴⁰ који је закључен за услуге фиксне телефоније које користе органи Градске општине Звездара и органи месне заједнице Звездара и уговоре о јавној набавци за услуге мобилне телефоније за потребе Градске општине Звездара⁴¹, са „Телеком Србија“ а.д. Београд. Укупно извршење расхода по овим уговорима у 2023. години исказано је на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникације у износу од

³⁶ П број 404-1-81/4 од 01.04.2022. године и П број 404-34 од 05.04.2023. године

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 91/19

³⁸ П број 110-3/2020

³⁹ П број 404-26 од 20.03.2022. године и П број 404-11 од 10.03.2023. године

⁴⁰ П број 404-62 од 15.07.2022. године и П број 404-66 од 17.07.2023. године

⁴¹ П број 404-61 од 15.07.2022. године и П број 404-67 од 17.07.2023. године

3.843 хиљаде динара (од чега се износ од 1.692 хиљаде динара односи на услуге фиксне телефоније, а износ од 2.151 хиљаду динара на услуге мобилне телефоније),

- уговор за набавку услуге демонтаже монтажних објеката, уз уклањање и одлагање отпада и привремено чување покретних ствари⁴². године. Укупно извршење расхода по овим уговорима у 2023. години исказано је на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге у износу од 1.181 хиљада динара. Расходи су извршени по основу решења комуналних инспектора Градске општине,

- Уговор о јавној набавци за услуге чишћења објеката месних заједница Градске општине Звездара, II број 404-2 од 09.01.2023. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци, а подразумева одржавање хигијене у свих 13 пословних просторија месних заједница Градске општине Звездара. Укупно извршење расхода по овим уговорима у 2023. години исказано је код Месне заједнице Звездара, на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге у износу од 8.850 хиљада динара.

б) Увидом у План јавних набавки за 2023. годину Градска општина Звездара није планирала услуге маркентишке подршке – услуга дизајна, графичке припреме, креирање текстова за информативне, промотивне и репрезентативне материјале и остале консултантске услуге у промоцији и комуникацији Градске општине Звездара. Анализом извршених расхода на конту 423421 – Услуге информисања јавности у 2023. години, евидентиран је износ од 428 хиљада динара, што представља износ који је мањи од законом предвиђених граница за обавезно спровођење поступка јавних набавки.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односила на преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке.

3.6 Преузете веће обавезе у односу на одobreне апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Звездара је преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 3.169 хиљада динара и то код: Органа општине у износу од 2.735 хиљада динара (од чега се износ од (1) 1.602 хиљаде динара односи на Плате, додатке и накнаде запослених – 411000, за месец децембар; (2) 453 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца – 412000, за месец децембар; (3) 680 хиљада динара за трошкове превоза ученика (обавезе за месец децембар) и ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 434 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорити апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана прописано је да изузетно из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају се до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

У поступку ревизије испитивали преузимање обавеза код директних корисници буџетских средстава Градске општине Звездара за расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца. Обавезе по основу расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2023. године су евидентирани и расходи по овом основу су извршени до краја 2023. године. У 2023. години ГО Звездара планирала је расходе за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) у износу од 246.215.634 динара, извршени су у износу од 223.712.916 динара, а преостало за

⁴² II број 404-1-265/4 од 25.10.2022. године и II број 404-25 од 20.03.2023. године

извршење је 22.502.718 динара. Социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000) планирани су у износу од 40.315.446 динара, извршени су у износу од 33.880.953 динара, док је преостало за извршење 6.434.493 динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) преузети су и извршени код следећих директних буџетских корисника:

- Општинска управа ГО Звездара планирала је ове расходе у износу од 201.034.635 динара, извршила у износу од 185.592.835 динара, а преостали износ апропријације је 15.441.800 динара,
- Веће ГО Звездара планирало је ове расходе у износу од 28.261.333 динара, извршило у износу од 25.273.392 динара, а преостало за извршење је 2.987.941 динар,
- Председник ГО Звездара планирао је ове расходе у износу од 6.407.666 динара, извршио у износу од 5.368.037 динара, а преостали износ апропријације је 1.039.629 динара,
- Скупштина ГО Звездара планирала је ове расходе у износу од 10.512.000 динара, извршила у износу од 7.478.652 динара, а преостали износ апропријације је 3.033.348 динара.

Социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000) преузети су и извршени код следећих директних корисника:

- Општинска управа ГО Звездара планирала је ове расходе у износу од 32.815.446 динара, извршила у износу од 28.105.760 динара, а преостали износ апропријације је 4.709.686 динара,
- Веће ГО Звездара планирало је ове расходе у износу од 4.700.000 динара, извршило у износу од 3.828.919 динара, а преостали износ апропријације је 871.081 динар,
- Председник ГО Звездара планирао је ове расходе у износу од 1.100.000 динара, извршио у износу од 813.258 динара, а преостали износ апропријације је 286.742 динара,
- Скупштина ГО Звездара планирала је ове расходе у износу од 1.700.000 динара, извршила у износу од 1.133.016 динара, а преостали износ апропријације је 566.984 динара.

Из наведено произилази да су обавезе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца преузете и извршене до износа одобрених апропријација.

Увидом у Одлуку о буџету за 2023. годину и на основу изјашњења одговорног лица Градске општине број 020-2-82 од 10.07.2024 године, утврдили смо да Градска општина Одлуком о буџету за 2023. годину није планирала расходе за финансирање ученика са сметњама у развоју на функционалној класификацији 912 – основно образовање.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године⁴³ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем АПР 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Налаз: Градска општина Звездара је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на преузимање обавезе изнад одобрених апропријација.

⁴³ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16,

3.7 Недовољно ефикасан систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Индијектни корисник буџетских средстава ЈП „Пословни простор Звездара“ није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године⁴⁴ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индијектног корисника буџета.

У складу са чланом 537 Закона о привредним друштвима, ликвидациони управник у току ликвидације подноси годишње ликвидационе извештаје о својим радњама, са образложењем разлога због којих се ликвидација наставља, а није завршена. Скупштина ГО Звездаре је 1. јула 2024. године донела Одлуку о усвајању годишњег ликвидационог извештаја Јавног предузећа „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији за период од 01.01.2023. – 31.12.2023. године⁴⁵.

Налаз: Предузимање мера исправљања у 2023. години у вези са недовољно ефикасним системом интерних контрола, није примењиво, јер корисник више нема статус индијектног корисника буџетских средстава.

3.8 Недостаци и неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара.

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и рачун финансирања; у посебном делу Одлуке о буџету ГО Звездара није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи и издаци за Скупштину ГО, Председника, Веће ГО и Управу ГО планирани су заједно; у посебном делу Одлуке о буџету расходи и издаци за индијектне кориснике буџетских средстава (месне заједнице) планирани су збирно преко МЗ „Звездара“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години ГО Звездара је делимично поступила у складу са датим препорукама из извештаја о ревизији за 2014. годину, јер је у општем делу Одлуке о буџету за 2023. годину Градска општина Звездара је исказала укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и рачун финансирања. Одлуком о буџету за 2023. годину Градске општине Звездара, у посебном делу дефинисани су раздели за директне буџетске кориснике, и то:

⁴⁴ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16,

⁴⁵ број XI број 011-1-16 од 1. јула 2024

Скупштина Градске општине, Председник градске општине, Веће Градске општине и Управа ГО Звездара.

Чланом 89 Статута ГО Звездара уређено је да се ради задовољавања потреба и интереса од непосредног значаја за грађане са одређеног подручја у градској општини могу оснивати месне заједнице. Одлуком о месним заједницама⁴⁶ уређено је образовање, промена подручја и укидање месних заједница на територији градске општине Звездара, послови, начин одлучивања, поступак избора и начин рада органа месних заједница као и друга питања која су од значаја за рад месне заједнице. Чланом 3 ове одлуке уређено је да на територији Градске општине Звездара има 17 месних заједница. Чланом 15 став 1 Одлуке прописано је да радом и пословима месне заједнице управља Савет месне заједнице. Чланом 27 Одлуке прописано је да се средства месне заједнице распоређују финансијским планом, а коначан обрачун свих средстава врши се завршним рачуном у складу са Законом о буџетском систему.

По изјашњењу одговорних лица, након поднете иницијативе за покретање поступка за оцену уставности и законитости појединих одредби из Одлуке о месним заједницама, Уставни суд је донео Одлуку⁴⁷ којом је утврдио да поједине одредбе Одлуке о месним заједницама Градске општине Звездара нису у сагласности са Уставом и законом. На основу те одлуке Скупштина Градске општине Звездара је донела Одлуку о разрешењу председника и чланова савета месних заједница ГО Звездара⁴⁸. Чланом 2 ове Одлуке овлашћује се Веће Градске општине Звездара да именује привремене савете месних заједница наведених у члану 1 ове Одлуке и да актом о именовању савета одреди број, састав, задатке и мандат чланова привремених савета. Ставом 2 истог члана, Скупштина ГО Звездара је овластила Веће Градске општине Звездара да у року од три месеца од дана ступања на снагу ове Одлуке утврди предлог нове Одлуке о месним заједницама на територији Градске општине Звездара, којом ће се нарочито уредити: број, назив и подручја месних заједница; органи, односно број чланова и поступак избора и друга питања од значаја за рад месних заједница и да достави Скупштини ГО Звездара на разматрање и усвајање. Веће Градске општине Звездара није до 31.12.2023. године утврдило предлог нове Одлуке о месним заједницама на територији Градске општине Звездара и није именovalo привремене савете месних заједница.

На тај начин ГО Звездара није конституисала и организовала месну самоуправу у складу са чланом 50а Закона о главном граду, којим је прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице. Чланом 51 овог закона уређено је да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених Статутом града и одлуком о оснивању.

Увидом у Списак корисника јавних средстава⁴⁹ од 28.12.2023. године, ознака трезора 022 - Градска општина Звездара, тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, исказан је један индиректни корисник и то месна заједница Звездара (јединствен број корисника јавних средстава 04429) који има отворен подрачун у консолидованом рачуну трезора ГО Звездара.

У посебном делу Одлуке о буџету за 2023. годину ГО Звездара, расходи и издаци за индиректног корисника Месну заједницу Звездара, планирани су на разделу 5 – Управа Градске општине, глава 5.3 – Месна заједница Звездара и садрже расходе и издатке збирно за свих 17 месних заједница. Расходи и издаци планирани су у укупном износу од 47.161 хиљада динара, а увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године извршени су у износу од 17.473 хиљада динара. Структура укупно извршених расхода и издатака је следећа: Стални трошкови – група конта 421000 износе

⁴⁶ „Службени лист Града Београда“ број 31/10

⁴⁷ „Службени лист града Београда 57/17

⁴⁸ XI- број 011-1-40 од 3. октобра 2017. године

⁴⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2023

21.189 хиљада динара, Услуге по уговору – група конта 423000 износе 102 хиљаде динара, Специјализоване услуге – група конта 424000 износе 393 хиљаде динара, Текуће поправе и одржавање објеката и опреме – група конта 425000 износе 2.916 хиљада динара, Материјал – 305 хиљада динара, Издаци за машине и опрему – група конта 512000 износе 716 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узоркованих рачуна за сталне трошкове, утврдили смо да су расходи за сталне трошкове, који су Одлуком о буџету ГО Звездара за 2023. годину, планирани на разделу 5 – Управа Градске општине, глава 5.3 – Месна заједница Звездара, извршени на основу фактура које гласе на Месну заједницу Звездара.

На основу изјашњења одговорног лица, у пословним просторима који су предвиђени за рад месних заједница, послове су обављали запослени у Управи ГО Звездара.

Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 5 – Управа Градске општине, глава 5.3 – Месна заједница Звездара настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 5, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

Чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету. У поступку ревизије смо утврдили да након усвајања Одлуке о буџету за 2023. године директни корисници нису донели своје финансијске планове.

Откривена неправилност број 6

Градска општина Звездара је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер није отклонила следеће неправилности:

- Директни корисници буџетских средстава Градске општине Звездара (Скупштина градске општине, Председник, Градско веће и Управа Градске општине), након усвајања Одлуке о буџету за 2023. годину, нису донели финансијске планове, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему,

- Одлуком о буџету ГО за 2023. годину, расходи и издаци за 17 месних заједница планирани су код једног буџетског корисника – Месне заједнице Звездара, коме је у Списку буџетских корисника додељен статус индиректног буџетског корисника, иако ни једна месна заједница није имала савет месне заједнице. Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 5 – Управа Градске општине, глава 5.3 – Месна заједница Звездара настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 5, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

- месна самоуправа на територији ГО Звездара није конституисана и организована у складу са законом јер нису изабрани савети месних заједница, што није у складу са чланом 50а Закона о главном граду, којим је прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да месну самоуправу организују у складу са законом, да расходе и издатке у Одлуци о буџету планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и да корисници буџетских средстава након доношења Одлуке о буџету донесу своје финансијске планове.

3.9. Неправилности у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор Звездара“:

- Увидом у Извештај о извршеној контроли пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор Звездара“, утврђено је да:

- 5 јединица пословног простора неосновано користе друга лица, са којима нису закључени уговори о закупу;
- 10 јединица пословног простора не користе закупци са којима су закључени уговори о закупу, већ је на лицу места утврђено да пословни простор користе друга правна и физичка лица за исту или другачију делатност у односу на уговорену или да је истакнут другачији назив фирме у односу на уговор;
- код 5 јединица пословног простора које користе закупци не подудара се делатност која је уговорена са делатношћу која се обавља у пословном простору.

- Надзорни одбор јавног предузећа приликом издавања у закуп пословног простора избор најповољнијег понуђача не врши применом критеријума висине понуђене закупнине;

- Закупцу се фактурише закуп по површини пословног простора која се разликује од оне из уговора или се површина оглашеног простора разликује од уговорене и фактурисане површине;

- Не предузимају се одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања, услед селективног утуживања само одабраних купаца, слања опомена одабраним закупцима за измиривање обавеза по основу дуга, необрачунавања законске камате закупцима/дужницима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима;

- Врши се престанак фактурисања закупа и обрачун ПДВ-а по том основу без валидне рачуноводствене документације;

- Постављени су привремени објекти – тезге (пијаце) без донетог Плана постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене;

- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се и наплатом на лицу места што је супротно закљученим уговорима са закупцима. У 2014. години је наплаћено по овом основу 4.088 хиљада динара.

- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се у року дужем од једног дана;

- ЈП „Пословни простор Звездара“ не поседује валидну документацију о власништву затворених продајних јединица – тезги на Цветковом базару и издавање у закуп врши без правног основа. Од издавања наведеног пословног простора остварен је приход у износу од 1.143 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 23 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења уређено је да на град Београд, односно организациону јединицу Градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора прелазе сва права и обавезе из одлука надлежних органа, односно уговора о закупу које су закључиле градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина из члана 22 став 1 ове одлуке, уколико су у сагласности са законом и прописима града Београда, почев од 1. децембра 2016. године. На основу аутентичног тумачења овог члана које је дату у „Службеном листу Града Београда“ број 23/23, наведено је између осталог да податке о потраживањима и дуговањима свих купаца пословног простора до 1. децембра 2016 године, не поседује Секретаријат за финансије, већ те податке и данас

воде и евидентирају градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина.

Чланом 24* исте одлуке уређено је да започети судски спорови са закупцима пословних зграда и пословних просторија којима су управљање градске општине, покренути због неизмирене закупнине, биће настављени и окончани без промене тужиоца.

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године⁵⁰ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 2 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права, обавезе и одговорности јавног предузећа преузима оснивач – Градска општина Звездара и да ће документацију насталу у раду Јавног предузећа преузети Управа ГО Звездара. Чланом 5 став 3 ове одлуке уређено је да од дана регистрације ове одлуке Јавно предузеће не може предузимати нове послове, већ само послове везане за спровођење ликвидације који обухватају: уновчавање имовине, наплату потраживања, исплату поверилаца и друге нужне послове. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Пословни простор, којим је управљало ово јавно предузеће, је предат Градској управи Града Београда – Секретаријату за имовинске и правне послове, о чему су састављани Записници о примопредаји.

У складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, ГО Звездара води ванбилансну евиденцију о потраживањима од купаца пословног простора по уговорима који су закључени до 1. децембра 2016. године. Износ потраживања по овом основу исказан је у ванбилансној евиденцији ГО Звездара (група конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива) и на дан 31.12.2023. године износи 126.217.735 динара. Ова потраживања исказана су у Билансу стања Града Београда, у истом износу на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца.

На основу писане информације ликвидационог управника, ЈП „Пословни простор у ликвидацији“ Звездара у ванбилансној евиденцији евидентира све промене у вези потраживања по основу закупа пословног простора, а које су предмет извршних судских исправа. Сав приход од наплате потраживања из извршних судских исправа уплаћује се у буџет Града Београда.

ЈП „Пословни простор Звездара у ликвидацији“ је у својим пословним књигама евидентирао 40 тезги, које су саставни део имовине предузећа. Уз писану информацију, ликвидациони управник је приложио Табелу основних средстава ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији – Попис основних средстава на дан 31.12.2023. године у којој је, између осталог, списак тезги комадно по инвентарним бројевима. Листа је потписана од стране ликвидационог управника.

ГО Звездара у 2023. години није донела план постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене.

Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Пословни простор Звездара“ ово јавно предузеће није преузело послове управљања јавним градским површинама на територији Градске општине Звездара, те од 30.11.2016. године није вршено ново уговарање и фактурисање закупа по основу издавања тезги.

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска општина Звездара издавала пословни простор (простор месних заједница), на основу уговора закључених у ранијем периоду (уговори закључени 2004, 2005, 2010, 2013. и 2014 године) са десет купаца. Потраживања по овом основу, на дан 31.12.2023. године, исказана су у Билансу стања Месне заједнице Звездара на

⁵⁰ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16

дан 31.12.2023. године, на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од 5.776 хиљада динара. Управа ГО издала је електронске фактуре закупцима. Приход од закупа овог пословног простора закупци су у 2023. години уплаћивали у буџет Града Београда, 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.

Откривена неправилност број 7

ГО Звездара је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину јер је у 2023. години издавала пословни простор у закуп, а да претходно није прибављена сагласност надлежног органа Града Београда, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, којим је уређено да до преузимања пословних зграда и пословног простора од стране Града Београда, надлежни органи градских општина обавезни су да приликом давања у закуп пословних простора, прибаве претходну сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда која управља пословним зградама и пословним простором.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ГО Звездара да у сарадњи са надлежном организационом јединицом Градске управе Града Београда предузму све потребне радњи како би издавање пословног простора било у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.

3.10 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор Звездара“:

- Разлика у броју јединица пословног простора између књиговодствене ванбилансне евиденције и пописне листе износи 39 јединица пословног простора;
- У пописним листама основних средстава (опreme) није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина;
- Комисија за попис потраживања није утврдила основаност потраживања, као и начин и рокове за њихову наплату, ни проверу да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога;
- Нису предузете мере за даље поступање по предлозима које је пописна комисија дала по основу разлика између књиговодственог и стварног стања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају описану меру исправљања није било могуће оценити јер рок у коме је субјект могао исправити ову неправилност наступио након датума састављања одазивног извештаја.

Пословање Градске општине Звездара у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина ГО Звездара, као оснивач ЈП „Пословни простор Звездара“ Одлуком број XI број 011-1-58 од 17. новембра 2016. године⁵¹ покренула је поступак ликвидације над ЈП „Пословни простор Звездара“. Редован ликвидациони поступак је започет у складу са Законом о привредним друштвима. Чланом 3 став 1 Одлуке о покретању поступка ликвидације уређено је да права на непокретностима у јавној својини преузима Град Београд, а у складу са Законом о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини

⁵¹ „Службени лист Града Београда“ бр. 107/16,

Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Регистрација података ЈП „Пословни простор Звездара“ у ликвидацији извршена је Решењем Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2016. године и од тада ово предузеће нема статус индиректног корисника буџета.

Налаз: Предузимање мера исправљања у 2023. години у вези са неправилностима у спровођењу пописа имовине и обавеза, није примењиво, јер корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, вршењем ревизије правилности пословања Градске општине Звездара која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину утврдили смо следећу неправилност:

1. На основу Одлуке Већа Градске општине Звездара⁵², на седници одржаној 14.12.2023. године, одобрена су средства за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Градској општини Звездара. Солидарна помоћ је утврђена, за укупно 179 запослених и ангажованих лица у Градској општини Звездара, у појединачном нето износу од по 60.000 динара. Решењем председника Градске општине Звездара⁵³ одобрава се пренос средстава за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Градској општини Звездара. Директни корисници буџетских средстава Градске општине Звездара извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у укупном износу од 12.368.112 динара (Скупштина Градске општине 200.000 динара, Председник Градске општине 133.333 динара, Веће градске општине 666.666 динара, Управа градске општине 11.368.113 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризик њиховог неотклањања, као и одговарајућу препоруку за отклањање уочених недостатака. Градска општина Звездара је у остављеном року, тј. 13. септембра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 07-2-58 од 13.09.2024. године о предузетим мерама на отклањању неправилности.

Градска општина Звездара је навела следеће мере које ће бити предузете на отклањању утврђених неправилности:

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Звездара у Одлуци о буџету Градске општине Звездара за 2024. годину нису планирали нити извршили исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. Такође, обавештавају да у складу са препоруком Државне ревизорске институције одговорна лица Градске општине Звездара у Одлуци о буџету Градске општине Звездара за 2025. годину неће планирати средства за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

⁵² Број: XI 06-52/23 од 14.12.2023. године

⁵³ Број: IV 401-сл. Од 15.12.2023. године