



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВОЖДОВАЦ, БЕОГРАД**

по ревизији правилности пословања у делу који 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
Вождовац за 2014. годину



Број: 400-1222/2024-04/27
Београд, 2. април 2025. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1 Неправилност у вези са евидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама	4
2.1.1 Није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	5
2.2 Неправилности које се односе на расходе за запослене и ангажована лица	6
2.2.1 Неправилности у вези са радним односима и недостављању кадровских података у „Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава“	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.3 Неправилности које се односе планирање и извршење расхода	7
2.3.1 Неправилности у вези са планирањем, преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.4 Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза и евидентирања нефинансијске имовине.....	8
2.4.1 Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза	8
2.4.1.1 Опис неправилности	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	12
ПРИОРИТЕТ 2.....	12
2.4.2 Нису спроведена одговарајућа књижења на контима нефинансијске имовине у припреми и земљишта испод објекта.....	12
2.4.2.1 Опис неправилности	12
2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.5 Неправилности које се односе на набавке	13
2.5.1 Процењена вредност јавних набавки није одређена на прописан начин.....	13
2.5.1.1 Опис неправилности	13



2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.6 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета.....	14
2.6.1 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину.....	14
2.6.1.1 Опис неправилности	14
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.7 Неправилности у вези са приходима.....	14
2.7.1 Приходи месних заједница нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода и није донет план постављања покретних објеката.....	14
2.7.1.1 Опис неправилности	14
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Вождовац у делу који 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 Вождовац за 2014. годину број 400-1222/2024-04/23 од 27.12.2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Неправилност у вези са евидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама

2.1.1 Није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини

2.1.1.1 Опис неправилности

(а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 7.267 хиљада динара, на име изведених радова на изградњи монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, који је истовремено евидентиран у пословним књигама ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему се према подацима Републичког геодетског завода објекат „зграда основног образовања – део“ налази у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац, (б) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање у изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ и услуге стручног надзора укупне садашње вредности у износу од 7.267 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 4614, 4615, 4616 и 4617, уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, (в) у пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 16.135 хиљада динара, по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце, међутим према евиденцији Републичког геодетског завода, на наведеној катастарској парцели налази се зграда основног образовања у својини Републике Србије, корисник Управа школске општине Зуце, ОШ „Васа Чарапић“ и (г) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце укупне садашње вредности у износу од 16.135 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 5362 и 5364 уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су у помоћној књизи основних средстава ГО Вождовац спојени инвентарни бројеви који се односе на исти објекат, чиме се основна средства се воде под једним инвентарним бројем, тако да је извршено свеобухватно евидентирање стања и

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



промена на имовини. Субјект ревизије у одазивном извештају наводи да ОШ Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ води у својој књиговодственој евиденцији спортску халу, док према допису директора школе ОШ „Васа Чарапић“, Зуце школска сала се не води у књигама школе. Према допису од 6.3.2025. године, који је директор ОШ „Васа Чарапић“ Бели Поток доставио Градској општини Вождовац, школска (фискултурна) сала је изграђена средствима ГО Вождовац и Града Београда 2015. и 2016. године, и иста је дата на коришћење без икакве документације. У изјашњењу о евидентираним основним средствима „Хала ОШ Војвода Путник“, констатовано је да је вредност предметног објекта у књиговодственој евиденцији Градске општине Вождовац унета на основу испостављених обрачунских ситуација извођача радова. Председница Градске општине Вождовац донела је Одлуку број 020-25-2/25 о образовању комисије за утврђивање имовинско правног статуса пројеката који се воде у књиговодственој евиденцији Градске општине Вождовац. Председница Градске општине Вождовац донела је Одлуку број 020-25/25 о образовању комисије за утврђивање имовинско правног статуса објеката „Хала ОШ Војвода Путник“ и „Сала ОШ Васа Чарапић“.

Докази: *Картица основног средстава инвент. број 06067 и 06066, Решење Председника ГО Вождовац од 23.9.2010. године о образовању комисије за примопредају радова изведених на изградњи спортске хале при ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, Допис ОШ „Васа Чарапић“ Бели Поток број 156 од 6.3.2025. године, Изјашњење о евидентираним основним средствима „Хала ОШ Војвода Путник“ у књиговодственој евиденцији Градске општине Вождовац, Одлука број 020-25-2/25 и Одлука број 020-25/25.*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима

2.1.2.1 Опис неправилности

(а) Помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац не садржи детаљне податке о основним средствима, с обзиром да за поједине пословне зграде и објекте образовања нису исказани подаци о адреси, површини и катастарској парцели на којој се налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и (б) помоћна књига основних средстава месних заједница не садржи детаљне податке о основним средствима у погледу адресе и површине објеката, катастарској парцели и катастарској општини на којој се објекти налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да помоћне књиге основних средстава садрже детаљне податке о основним средствима, називу, адреси, катастарској парцели и површини објекта. Уз одазивни извештај као доказ о предузетим мерама исправљања, субјект ревизије је доставио 17 картица основних средстава који садрже податке о називу, инвентарском броју, адреси, катастарској парцели и површини.

Докази: *картице основних средстава.*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Неправилности које се односе на расходе за запослене и ангажована лица

2.2.1 Неправилности у вези са радним односима и недостављању кадровских података у „Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава“

2.2.1.1 Опис неправилности

(а) Од укупно 214 извршилачких радних места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 110 извршилачких места у звању самосталног саветника, односно 51,4%, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника; (б) Начелник Управе Градске општине Вождовац, са два лица која су навршила 65 година старости, закључио је Измену Споразума о продужењу радног односа на неодређено време и донео Решења о распоређивању запосленог и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 163. став 1. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје радни однос по сили закона даном навршења 65 година живота, ако има најмање 15 година стажа осигурања; (в) Градска општина Вождовац закључила је, са незапосленим лицем, уговоре о обављању привремених и повремених послова, у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, а притом је наручилац посла исказао потребу за обављањем предметног посла током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и (г) Градска општина Вождовац није достављала кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица у 2023. години, иако су дужни да податке, у електронском облику, доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

(а) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Вождовац (Пречишћен текст) VI број 113-4/2025 од 04.03.2025. године је ситематизовано 232 извршилачка места и то: 2 службеника на положају, 223 службеника и намештеника и 7 у кабинету председника Градске општине Вождовац. Од укупно 211 извршилачких места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 42 извршилачка места у звању самосталног саветника, односно 19,90%, што је у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника. (б) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је начелник Управе Градске општине Вождовац поступио у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у случају када службеник наврши 65 година живота са најмање 15 година стажа осигурања и два лица која су навршила 65 година старости за која је утврђена неправилност у току ревизије 2023. године. Истима је престао радни однос по сили закона због испуњавања



услова за старосну пензију, јер су навршили 65 година и стаж осигурања дужи од 15 година, односно протеком времена на које је споразумом продужен радни однос на неодређено време, закључно са даном 31.12.2024. године.

(в) Начелник Управе Градске општине Вождовац је 31.12.2024. године закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем за период од 1.1. до 31-3-2025. године.

(г) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одељење за општу управу још у поступку ревизије започело са реализацијом овере кадровских података у Регистру запослених, те да су оверени кадровски подаци закључно са фебруаром 2025. године.

Докази: *Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Вождовац (Пречишћен текст) VI број 113-4/2025, Решење о престанку радног односа због испуњавања услова за старосну пензију VI-Број: 117-2/2024 од 26.12.2024. године, Образац МА-одјава, Решење о престанку радног односа због испуњавања услова за старосну пензију VI-Број: 117-1/2024 од 26.12.2024. године, Образац МА-одјава, Уговор од 31.12.2024. године о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем за период од 1.1. до 31-3-2025. године и кадровски подаци извод из Регистара запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица.*

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3 Неправилности које се односе планирање и извршење расхода

2.3.1 Неправилности у вези са планирањем, преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака

2.3.1.1 Опис неправилности

Управа градске општине Вождовац преузела обавезе и извршила расходе на име услуга односи са јавношћу-медијско праћење активности по основу уговора број 404-07/22 и 404-67/23, на основу испостављених месечних рачуна за услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности (децембар – март 2023. године и јун – новембар 2023. године), а да пружалац услуге уз рачуне није достављао списак пружених уговорених услуга за месеце за које је испостављао рачуне, из којих се може сазнати врста и количина пружених услуга, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора; (б) Индиректни корисник буџетских средстава, Дом културе Рипањ, извршио је расходе и издатке из сопствених прихода у вишем износу за 270 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8 Закона о буџетском систему и (в) Дом културе Рипањ, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није унео податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да Одсек за јавне набавке поступа у складу



са датим препоруком Државне ревизорске институције, да приликом извршавања уговора односи са јавношћу – медијско праћење активности, пружалац услуге уз месечне фактуре доставља списак пружених уговорених услуга за фактурисани месец у складу са одредбама уговора.

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Одељење за буџет, инвестиције, привреду и финансије у наредном периоду кроз систем СПИРИ бити у могућности да свакодневно контролише и прати све промене на евиденционим рачунима директних и индиректних корисника нуџетских средстава, за све изворе финансирања. У складу са тим неће бити могуће извршење расхода, уколико исти не буду планирани, како по врсти расхода тако и по планираном износу.

Докази: Уговор о набавци услуге – односи са јавношћу број 404-14/2024 од 31.1.2024. године, Фактура број 24-3600-000007 од 29.2.2024. године привредног друштва „European communication center“ доо Београд са Извештајем о пруженим услугама током фебруара 2024. године, Фактура број 24-3600-000012 од 30.4.2024. године са Извештајем о пруженим услугама током марта 2024. године, Фактура број 24-3600-000015 од 31.4.2024. године са Извештајем о пруженим услугама током априла 2024. године, Уговор о набавци услуге – односи са јавношћу број 404-54/2024, Фактура број 24-3600-000015 од 1.7.2024. године привредног друштва „European communication center“ доо Београд са Извештајем о пруженим услугама током маја 2024. године, Фактура број 24-3600-000017 од 7.7.2024. године са Извештајем о пруженим услугама током јуна 2024. године, Фактура број 24-3600-000019 од 31.7.2024. године са Извештајем о пруженим услугама током јула 2024. године, Обавештење ДКБС од 11.3.2025. године упућено ИКБС – Дом културе Рипањ о грешкама приликом израде завршног рачуна и потреби уношења података у Образац 5 у колону план.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4 Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза и евидентирања нефинансијске имовине

2.4.1 Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза

2.4.1.1 Опис неправилности

У вези са пописом имовине и обавеза, утврђено је следеће:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства, који је донело веће Градске општине Вождовац, прецизно не прописује шта обухвата рад пописне комисије и шта обавезно треба да садржи извештај о извршеном попису, при чему исти у погледу начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом (пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним (оспореним)



стањима купаца и добављача у ИОС обрасцима, са враћеним ИОС обрасцима због промењене адресе или другог разлога), што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе које су проистекле из пословних трансакција на подрачуну извршења буџета и то: финансијске пласмане (авансе за набавку материјала), активна временска разграничења, обавезе за плате и додатке (обавезе по основу накнада запосленима), пасивна временска разграничења (плаћене авансе за набавку материјала и обрачунате неплаћене приходе), а које је евидентирала у пословним књигама, иако је Решењем о образовању комисије за попис председница градске општине одредила између осталих да попис нефинансијске и финансијске имовине обухвата предметну имовину, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе, које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања), осим новчаних средстава, а које је евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија на посебној пописној листи није пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ „Вождовац“ доо, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Градска општина Вождовац евидентирала је монтажну спортску халу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе образовања у износу од 7.267 хиљада динара и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, а с обзиром да је предметни објекат ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу евидентирала у својим пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, сходно томе градска општина треба да утврди у чијим пословним књигама тај објекат треба да буде евидентиран, а у циљу да исти објекат се не евидентира два пута;



- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 17.381 хиљада динара, на име извођења инвестиционих радова на уређењу услужног центра Управне зграде ГО Вождовац, Устаничка број 53, а мање за исти износ ванбилансна актива (на синтетичком конту 351100), што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је за предметна улагања испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објекат на којем су извођени радови у јавној својини Града Београда и да се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац, за предметна улагања градска општина треба да обавести носиоца јавне својине и да предметно улагање евидентира у ванбилансној евиденцији уз објекат којем припада;
- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 9.541 хиљаде динара, на име радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ-Мини услужни центар, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је предметно улагање завршено и да је испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објекат на којем су извођени радови, евидентиран у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава Месне заједнице Рипањ предметна улагања из припреме треба пренети у употребу и са објектом евидентирати на једном месту;
- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана ванбилансна актива (и пасива) у износу од 17.814 хиљада динара, по основу потраживања које је градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а мање за исти износ потраживања на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и њима одговарајућа остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина Вождовац за потраживања која је преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ није водила помоћну евиденцију по дужницима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању остале нематеријалне имовине, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова (за коју није постојао основ за евидентирање на конту 016100), на изградњи фекалне канализације, уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица), односно није на основу расположиве документације утврдила да ли су по основу израђене пројектно-техничке документације извођени радови на објектима (канализација, путеви, спортски објекти, предшколске установе, домови здравља и остали), ко је носилац



јавне својине, односно права коришћења на тим објектима, у чијим пословним књигама су предметни објекти евидентирани, у циљу да се пројектна документација припоји уз објекат на који се односи, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Веће Градске општине Вождовац, на седници одржаној 13.3.2025. године донело је Правилник о изменама и допунама правилника о организацији буџетског рачуноводства. У одазивном извештају субјект ревизије наводи да Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2024. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, да је Пописна комисија пописала финансијску имовину и обавезе, које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања), те да је Пописна комисија на посебној пописној листи пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ “Вождовац” доо и примила потврду од директора СЦ “Вождовац” доо да су иста на стању.

Скупштина Градске општине Вождовац је на седници одржаној 27.12.2024. године донела Одлуку о искњижавању средстава из капитала Градске општине Вождовац, којом се извршена улагања у Зграду Градске општине Вождовац на уређењу услужног центра, прокњижена на субаналитичком конту 011512 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 11.925 хиљада динара, преносе на књижење Граду Београду, као носиоцу права јавне својине. Према подацима из Прилог 6 – стање потраживања спорна потраживања на извештајни дан износе 19.405 хиљада динара. У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су потраживања које је Градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, прекњижена са конта 351151 – Остала ванбилансна актива на konto 122113 – Спорна потраживања од купаца аналитички по дужницима.

Уз одазивни извештај достављена је табела која садржи преглед потраживања Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији по дужницима, потписану од стране пописне комисије са прилогом који садржи податке размењене путем мејла, у којем је наведено да је у 12 предмета у току извршни поступак а да потраживања нису плаћења. Из достављених података, извлачи се закључак да није извршен попис тих потраживања увидом у документацију, те се из достављене табеле и прилога не може извући закључак да су предузете адекватне мере за наплату потраживања, посебно имајући у виду да се у евиденцији Градске општине предметна потраживања воде као „спорна“.

Уз одазивни извештај достављен је промет субаналитичког конта 015122 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, према коме салдо на дан 31.12.2024. године износи „0“. У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац, konto 011125 – остале пословне зграде, картица основног средстава МЗ Рипањ, инвент. број 06210 на дан 31.12.2024. године исказана је садашња вредност у износу од 9.719 хиљада динара.

Докази: *Картица основног средстава МЗ Рипањ, инвент. број 06210 на дан 31.12.2024. године, Решење о образовању комисија за попис имовине и обавезе I број: 404-2/2024 од 2.12.2024. године, Извештај Пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2024. године од 18.2.2025. године, прилози уз попис, Одлука о искњижавању средстава из капитала Градске општине Вождовац I Број: 020-4/2024 од 27.12.2024. године, Правилник о изменама и допунама правилника о организацији буџетског рачуноводства III број:*



400 – 20/25 од 13.3.2025. године, Пописна листа – стање по књигама / по попису, Решење о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2024. године, Табела „преглед потраживања Центра за културу и спорт Шумице у ликвидацији по дужницима“, преглед промета картице конта 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти у припреми за период 01.01.2024 – 31.12.2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.4.2 Нису спроведена одговарајућа књижења на контима нефинансијске имовине у припреми и земљишта испод објекта

2.4.2.1 Опис неправилности

(а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 23.733 хиљаде динара за објекат Услужни центар Бели Поток, при чему није евидентирано земљиште испод објекта, а имајући у виду да је на предметном објекту, према подацима Републичког геодетског завода, конституисано право јавне својине Града Београда, а да градска општина, сагласно члану 18. став 2. Закона о јавној својини, може имати право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу, у поступку ревизије није нам презентован акт којим је објекат дат на коришћење Градској општини нити је то право конституисано, односно уписано у катастар непокретности РГЗ и (б) По основу извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, потписан је записник о примопредаји радова и испостављена окончана ситуација за изведене радове у износу од 9.541 хиљаду динара са ПДВ-ом, имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Одељење за имовинско правне односе у сарадњи са Правобранилаштвом града Београда за подручје Вождовца упутити захтев надлежном Секретаријату, у циљу исправљања неправилности која се односи на упис права коришћења на објекту Услужног центра Бели Поток и спровођења одговарајућих књижења. На име извршених улагања на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, спроведена су одговарајућа књижења.

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



Доказ: Картица основног средстава МЗ Рипањ, инвент. број 06210 на дан 31.12.2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је децембар 2025. године.

2.5 Неправилности које се односе на набавке

2.5.1 Процењена вредност јавних набавки није одређена на прописан начин

2.5.1.1 Опис неправилности

У вези са спроведеним набавкама без примене Закона о јавним набавкама утврђено је да је Градска општина Вождовац: (а) извршила поделу предмета набавке књига, укупне процењене вредности од 1.080 хиљада динара, на више набавки, што није у складу са чланом 29. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 102. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Градске општине Вождовац и (б) одредила процењену вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, притом није одредила најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима, а с обзиром да је то услуга чија се набавка периодично понавља у смислу члана 33. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене вредности није засновано на укупној стварној вредности уговорене набавке у претходној години—према Уговору о јавној набавци број 404-07/22, који се односи на период од 12 месеци, за најмање две објаве месечно.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да предмет јавне набавке одређује на начин да представља функционалну, техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину, те приликом одређивања процењене вредности предмета јавне набавке неће се вршити на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити ће се у том циљу вршити подела предмета јавне набавке на више набавки. У достављеном одазивном извештају наводи се да израчунавања процењене вредности за јавне набавке услуга чија се набавка периодично понавља засниваће се на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци. У закљученом Уговору о набавци услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности, од 1.11.2024. године наведен је најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима.

Доказ: Уговор о набавци услуге- Информисање о активностима и медијско праћење, број 404-98/24.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је децембар 2025. године.



2.6 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета

2.6.1 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину

2.6.1.1 Опис неправилности

У вези са припремом и доношењем буџета у 2023. години, утврђено је да: (а) Орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставио је Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава 3.10.2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа и (б) директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац нису израдили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставити Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2026. годину са пројекцијама за 2027. и 2028. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава у прописаном року, те да ће директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац израдити предлоге финансијских планова за 2026. годину у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је август – децембар 2025. године.

2.7 Неправилности у вези са приходима

2.7.1 Приходи месних заједница нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода и није донет план постављања покретних објеката

2.7.1.1 Опис неправилности

(а) Месне заједнице су у ревидираној години оствариле приход у укупном износу од 898 хиљада динара (приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 818 хиљада динара и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 80 хиљада динара), који су уплаћени на подручне месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему и (б) Скупштина градске општине Вождовац није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац, што није у складу са чланом 15. став 2. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда.



2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ГО Вождовац у току наредног периода који је одређен за предузимање мера исправљања, са органима МЗ које остварују приходе утврдити статус и стање просторија и предузети кораке у ревидирању предметних уговорних односа. Поред тога у одазивном извештају се наводи да ће ГО Вождовац у току наредног периода који је одређен за предузимање мера исправљања, приступити изради пројектне документације као и других мера ради достављања Скупштини градске општине Вождовац на усвајање предлога Плана постављања покретних објеката за подручју Градске општине Вождовац.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је децембар 2025. године.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. април 2025. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви