



Република Србија
Град Београд
Градска општина Сурчин
Управа
Број: II-01-400-00-12/2020-3
Датум: 10.12.2020.
Сурчин, Војвођанска 79

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Сурчин, Војвођанска 79. подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2647/2019-04/18 од 14.09.2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

Градска општина Сурчин

1.	Неправилност	Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то : Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9 и 3.1.3.2) . Напомена 3.1.2.7. - Управа ГО Сурчин ,извршене расходе за набавку ауто-седишта за
----	--------------	---

		децу , у укупном износу од најмање 1.993 хиљаде динара, неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговорима , уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета .
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин ,која је усвојена на седници Скупштине општине Сурчин 19.10.2020.године под бројем I-01-06-00-225/2020, планирана су средства за поделу ауто-седишта за децу на групи конта 472000, на новој позицији 50-1, а за преостала средства по оквирном споразуму број IV-07-401-222/2020 који је склопљен са добављачем " Форма ВС " ДОО, Београд. Дана 29.10.2020. године извршили смо плаћање рачуна број (05) 13947-5 на конто 472931 .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин број I-01-06-00-225/2020 , копија рачуна број (05) 13947-5, извод број 295 од 29.10.2020.године и картица конта 472931 .

1.	Неправилност	Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то : Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара,чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7,3.1.2.8,3.1.2.9 и 3.1.3.2) . Напомена 3.1.2.8. - Управа ГО Сурчин,извршене расходе за рад лица ангажованих по основу уговора о делу (са припадајућим порезом и доприносима), у укупном износу од најмање 2.091 хиљада динара, неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору
2.	Опис мере исправљања	ГО Сурчин од новембра месеца нема издатке по уговорима о делу за пољочуваре и противградне стрелце, јер су ови послови сезонског карактера, а ако се у 2021.години ова средства буду планирала,планираће се на групи конта 423000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 424119 од 01.11.2020 до 10.12.2020.год , на коме је вршена ранија погрешна исплата .

1.	Неправилност	<p>Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то :</p> <p>Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9 и 3.1.3.2) .</p> <p>Напомена 3.1.2.8. - Управа ГО Сурчин, извршене расходе за рад једног физичког лица ангажованог по основу уговора о делу (са припадајућим порезом и доприносима) за промоцију Градске општине, у укупном износу од најмање 1.067 хиљада динара, неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, Управа ГО Сурчин је накнаду за рад физичког лица ангажованог по основу уговора о делу за промоцију Градске општине (са припадајућим порезом и доприносима), исплатила са конта 423599.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 423599 ,Извод број 300 на дан 03.11.2020, обрачун накнаде за ово физичко лице .</p>

1.	Неправилност	<p>Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то :</p> <p>Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9 и 3.1.3.2) .</p> <p>Напомена 3.1.2.9. - Издаци за радове на месном гробљу у Прогару и Петровчићу у износу од 3.940 хиљада динара, извршени су са економске класификације 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 513000 -Остале некретнине и</p>
----	--------------	---

		опрема и нису истовремено евидентирани на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми и на групи конта 311000 - Капитал .
2.	Опис мере исправљања	<p>Као што је и наведено у ревизорском извештају, у току поступка ревизије, ГО Сурчин је са почетним налогом у 2020.години , извршила евидентирање исплаћених средстава у 2019.години на одговарајућа конта класе 000000 и 300000 .</p> <p>Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин , која је усвојена на седници Скупштине општине Сурчин 19.10.2020.године под бројем I-01-06-00-225/2020, планирана су средства за наставак радова на месним гробљима на групи конта 513000, на новоотвореној позицији 30-1 , а за преостала средства по уговору који је склопљен са добављачем " Боминг" доо , Београд.</p> <p>ГО Сурчин није након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019.годину, вршила исплате по овом основу, а будуће исплате ће се вршити са нове позиције са конта 513111 и евидентираће се истовремено и на одговарајућа конта класе 000000 и 300000 .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин број I-01-06-00-225/2020 .

Културни центар Сурчин

1.	Неправилност	<p>Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то :</p> <p>Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7,3.1.2.8,3.1.2.9 и 3.1.3.2) .</p> <p>Напомена 3.1.2.7. - Културни центар Сурчин извршене расходе (са припадајућим порезом и доприносима) за рад три лица у Управном и Надзорном одбору установе, која су у периодима за које је вршена исплата у радном односу код исплатиоца, у укупном износу од најмање 190 хиљада динара, неправилно је планирала и</p>
----	--------------	--

		евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговорима, уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи (са припадајућим порезом и доприносима).
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин ,која је усвојена на седници Скупштине општине Сурчин 19.10.2020.године под бројем I-01-06-00-225/2020 , планирана су средства за накнаду чланова Управног и Надзорног одбора установе из реда запослених, из чега произилази и Решење о давању сагласности на другу измену Програма рада установе културе-Културни центар Сурчин за 2020. годину број:I-01-06-00-301/20 од 10.11.2020. године. Дана 16.11.2020. године извршили смо исплату накнаде на конто 416131
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин број I-01-06-00-225/2020, и Решење о давању сагласности на другу измену Програма рада установе културе-Културни центар Сурчин за 2020. годину број:I-01-06-00-301/20, копија обрачуна накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених, извод број 99 од 16.11.2020.године и картица конта 416131 .

Туристичка организација ГО Сурчин

1.	Неправилност	Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то : Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара,чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7,3.1.2.8,3.1.2.9 и 3.1.3.2) . Напомена 3.1.2.7. - Туристичка организација ГО Сурчин извршене расходе (са припадајућим порезом и доприносима) за рад три лица у Управном и Надзорном одбору установе, која су у периодима за које је вршена исплата у радном односу код исплатиоца, у укупном износу од најмање 190 хиљада динара, неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговорима , уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи (са припадајућим порезом и доприносима).
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин ,која је усвојена на седници

		Скупштине општине Сурчин 19.10.2020.године под бројем I-01-06-00-225/2020 и Решења о давању сагласности на другу измену Програма рада Туристичке организације ГО Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-300/20 од 10. новембра 2020. године, планирана су средства за накнаду чланова Управног и Надзорног одбора ТОГОС-а из реда запослених. Дана 16.11.2020. године извршили смо исплату накнаде на konto 416131 .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о другој измени и допуни одлуке о буџету ГО Сурчин број I-01-06-00-225/2020, Решење о давању сагласности на другу измену Програма рада Туристичке организације ГО Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-300/20 од 10. новембра 2020. године, копија обрачуна накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених, извод број 99 од 16.11.2020.године и картица конта 416131 .

1.	Неправилност	<p>Економска класификација : Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то :</p> <p>Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 9.571 хиљада динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9 и 3.1.3.2) .</p> <p>Напомена 3.1.3.2. – Туристичка организација ГО Сурчин неправилно је евидентирала материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 100 хиљада динара на конту 512221 – Рачунарска опрема уместо на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељства. Аванс за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 100 хиљада динара, евидентиран је на погрешним економским класификацијама класе 000000 и класе 300000.</p> <p>-Неправилно је евидентиран издатак за набавку намештаја у износу од 589 хиљада динара на конту 512221 – Рачунарска опрема, уместо на конту 512211 – Намештај.</p>
2.	Опис мере исправљања	Евиденција набавке материјала за одржавање хигијене и угоститељства вршена је на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељства. Дана 21.10.2020. године извршена је исплата по рачуну добављача Шкундрић бр. 2750 на конта 426811 – Хемијска

		<p>средства за чишћење и 426812 – Инвентар за одржавање хигијене. Туристичка организација није након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019.годину, имала авансне уплате које се односе на материјал за одржавање хигијене и угоститељства, а будуће уплате аванса биће књижене на прописаним економским класификацијама класе 100000 и класе 200000.</p> <p>Евиденција навабке намештаја књижена је на конту 512211 – Намештај.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Копија рачуна добављача Шкундрић бр. 2750, извод 93 од 21.10.2020. године, аналитичка картица конта 426811 и конта 426812; копија предрачуна добављача Милмарк, извод 67 од 31.07.2020. године, аналитичка картица конта 512211 – Намештај.</p>

2)

Културни центар Сурчин

1.	Неправилност	<p>Приходи од реализације пројеката од јавног интереса у областима омладинског сектора, у износу од 422 хиљада динара уплаћени су директно на подрачун буџетских средстава Културног центра, уместо на прописан уплатни рачун јавних прихода (Напомена 3.1.1.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Културни центар Сурчин обавестио је дописом Секретаријат за спорт и омладину града Београда о наведеној препоруци. Секретаријат је прихватио наведену препоруку и у случају будућих уплата на основу јавних конкурса наведена препорука ће бити испоштована.</p> <p>Културни центар Сурчин није након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019.годину, имао приходе по овом основу, а будуће приходе ће захтевати да се уплаћују на прописан рачун јавних прихода и биће књижени као приход из буџета на групи конта 791000 након трансфера средстава од оснивача ГО Сурчин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис Културног центра Сурчин Секретаријату за спорт и омладину о наведеној препоруци и одговор Секретаријата за спорт и омладину града Београда.Изводи са оба подрачуна од датума Извештаја ДРИ до датума Одазивног извештаја ГО Сурчин.</p>

6)

Туристичка организација ГО Сурчин

1.	Неправилност	Туристичка организација није евидентирала стање и промене на имовини (опрема) у прописаним пословним књигама и на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Евиденција стања и промена на имовини (опрема) евидентирани су у пословним књигама и на одговарајућим економским класификацијама. Набавка рачунарске опреме у 2020. години евидентиран је на прописан начин књижењем на економску класификацију класе 000000 и класе 300000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун Вуве траде бр. 20-рн001000004, аналитичка картица конта 011222 – Рачунарска опрема и аналитичка картица конта 311112 – Опрема.

7)

Туристичка организација ГО Сурчин

1.	Неправилност	Туристичка организација није евидентирала обавезе према добављачима на основу рачуна и није евидентирала авансе за нефинансијску имовину и дате авансе за материјал на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Евиденције обавеза према добављачима евидентирани су на основу рачуна, а не на основу предрачуна. Аванси за нефинансијску имовину евидентирани су на прописаним економским класификацијама класе 000000 и класе 200000. Аванси за набавку материјала књижени су на прописаним економским класификацијама класе 100000 и класе 200000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предрачун Вуве траде бр. Пр2020/2105-1, рачун Вуве траде бр. 20-рн001000004, извод 53 од 05.06.2020. године, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитичка картица 015222 – Аванси за нефинансијску имовину и аналитичка картица 291212 – Плаћени аванси за нефинансијску имовину и основна средства. Предрачун МБ Подком доо бр. 80/2020, рачун МБ Подком доо бр. 227, извод број 100 од 23.11.2020. године, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитичка

		картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала, аналитичка картица конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала и аналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал.
--	--	---

У току ревизије отклонили смо неправилности за тачке 3,4,5 и 8.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање исправљања	Мере исправљања
1	Градска општина Сурчин у својим пословним књигама није идентификовала и евидентирала зграде и грађевинске објекте, остале непокретности и опрему које користи од образовања градске општине Сурчин; (тачка 1.9.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 12.1.) (1) по Закључку Већа Градске општине Земун од 17.04.2014. године: зграде и грађевинске објекте површине 1.649m ² , опрему за колнени саобраћај један комад, канцеларијску опрему 32 комада и комуникациону опрему два комада. (2) пословни простор површине 1.604m ² ;	ГО Сурчин је формирала више Комисија како би извршила идентификацију објеката. Инвентарне бројеве који обухватају више објеката Комисија ће пописати и проценити, са циљем да се сваки појединачни објекат уведе у евиденцију посебно.	Начелник Одељења имовинско правне и стамбене послове и Начелник Одељења за финансије	До краја 2020. године	
2	У ванбилансној евиденцији пословних књига Градске општине Сурчин нису евидентирани две зграде, које јој је Град Београд дао на коришћење без накнаде, на	ГО Сурчин је формирала Комисију за процену имовине у којој су стручна лица за ту област, а са задатком да се изврши процена вредности објеката међу којима су и ове	Начелник Управе ГО Сурчин		Рад Комисије је стопиран услед болести чланова комисије, а изазване пандемијом корона вируса. Очекује се до краја текуће буџетске године завршетак рада.

	период од 10 година (Напомене 3.3.2 – Препорука 12.2)	две зграде		
3	За зграду инспекције , у износу од 4.752 хиљада динара, евидентирану у пословним књигама Градске општине Сурчин, која се користи и издата је употребна дозвола , више је исказана нефинансијска имовина у припреми (015000), а мање некретне и опрема (011000) у истом износу (напомена 3.3.2)	У току поступка ревизије зграда инспекције је пренета са припреме на употребу. Неправилност отклоњена .	Начелник Одељења за имовинско правне и стамбене послове и Начелник Одељења за финансије	До краја 2020. године.
4.	Евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 602.719 хиљада динара у пословним књигама Градске општине Сурчин , а није извршена анализа довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби; (Напомене 3.3.2)	Још у току ревизије дато је задужење инжењеру грађевинске струке да изврши процену довршености ових објеката. Пошто је овај извршилац одсуствовао са посла дуже време, извештај о овој процени није доставио надлежном органу.		
5	Туристичка организација треба да изврши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема финансијских извештаја. (Напомена 3.3.2. – Препорука број 17.3.)	Туристичка организација је у процесу уређивања помоћних књига са циљем усклађивања са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.	Директор Туристичке организације ГО Сурчин	Предузете мере ће се спровести пре састављања финансијских извештаја за 2020. Годину .
6	ГО Сурчин је извршила отпис 15 пројеката и планова набавне вредности 18437 хиљада динара , исправке	По налогу ДРИ у помоћној евиденцији основних средстава ће бити враћени пројекти, након	Начелник Одељења урбанизам, грађевинске комуналне послове	До краја 2020. године .

	<p>вредности 17611 хиљада динара и садашње вредности 826000 хиљада динара, а један број пројекта је требало везати за конкретан објекта у употреби ; један број пројеката је амортизован а да није постојао основ за амортизацију, јер нису ни коришћени ; и један број пројеката је требало предати надлежном органу ; (напомена 3.3.1)</p>	<p>усаглашавања са надлежним институцијама.</p> <p>За неке пројекте уостављена је преписка са ЈП „Путевима Београд“ и очекујемо одговор.</p> <p>За остале пројекте у току је утврђивање вредности и анализа употребних вредности ,након чега ће се донети одлука о даљем поступању.</p>		
7	<p>Градска општина Сурчин није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине, пописне листе комисија за попис није попунила у складу са прописима и није сачинила извештај о извршеном попису у складу са прописима; (Напомене 3.3.1)</p>	<p>Начелник управе је формирао Комисију за попис имовине и обавеза за 2020.годину и Комисија је у складу са донетим плановима и препорукама почела са својим активностима.</p>	Начелник Управе ГО Сурчин	Предузете мере ће се спровести по завршетку пописа за 2020. годину .
8.1	<p>Туристичка организација није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе комисија за попис није попунила у складу са прописима и није сачинила извештај о извршеном попису у складу са прописима; (напомене 3.3.1.)</p>	<p>Формирана је пописна комисија</p>	Директор Туристичке организације ГО Сурчин	Наведене препоруке биће спроведене пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину
8.2	<p>Културни центар Сурчин није сачинио Извештај о извршеном попису у складу са прописима ;</p>	<p>Формирана је пописна комисија</p>	Директор Културног центра Сурчин	Наведене препоруке биће спроведене пре састављања финансијских извештаја за

	(напомене 3.3.1)			2020. годину
9	Управа Градске општине Сурчин није извршила усаглашавање обавеза са повериоцима у износу од најмање 519 хиљада динара	Након достављања Нацрта извештаја , Управа ГО Сурчин је доставила ДРИ доказе да је усаглашено стање са ЈП Сурчин у износу од 312 хиљада динара ,а у току је слање ИОС-а за 2020.годину,те се у складу са тим врши усаглашавање стања	Начелница Одељења за финансије	До краја 2020. године.
10	<p>10.1.1 У Одлуци у буџету градске општине за 2019.годину извршни органи Председник Градске општине и Веће Градске општине су приказани као један директни буџетски корисник, а према Статуту градска општина има два извршна органа</p> <p>10.1.2. Одлуку којом ГО Сурчин овлашћује Туристичку организацију да у њено име и за њен рачун врши све правне радње као и остале послове и друге активности у складу са Законом а који се односе на обављање привредне делатности у циљу промовисања туризма на територији ГО Сурчин није донео надлежни орган</p>	<p>У току је израда Одлуке о буџету ГО Сурчин за 2021.годину у којој ће ова два извршна органа бити одвојена</p> <p>Скупштина ГО Сурчин је на својој седници 8.11.2020. год. донела Одлуку број I-01-06-00-238/2020 од 19.10.2020. којом ГО Сурчин овлашћује Туристичку организацију да у њено име и за њен рачун врши и предузима све правне радње као и остале послове и друге активности у складу са Законом а који се односе на обављање привредне делатности у циљу промовисања туризма на територији ГО Сурчин</p>	<p>Начелница Одељења за финансије</p> <p>Начелник Одељења за имовинско правне и стамбене послове</p>	<p>Децембар 2020. године</p> <p>Препорука исправљена .</p>

	<p>10.2.1. Код управљања ризицима утврђени су пропустити и неправилности :</p> <p>-Руководилац градске општине није усвојио стратегију управљања ризиком</p> <p>10.3.1. и 10.3.2. Туристичка организација треба да уреди поступке и процедуре за контролу и наплату прихода; да промет услуга врше у складу са Законом о фискалним касама и да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1. – Препорука 2).</p>	<p>Одлука о образовању радне групе број : IV-01-020-00-3/2020 од 31.01.2020. године и одобрење председника ГО Сурчин од 27.08.2020. године</p> <p>Туристичка организација правилником је уредила поступке и процедуре за контролу и наплату прихода од издавања смештајних капацитета и дозвола за спортско – комерцијални риболов и одредила је одговорна лица за наплату прихода и контролу наплате прихода. После добијених препорука набављене су фискалне касе којима се евидентира сваки појединачно остварен промет од пружања услуга физичким лицима. Куловином рачуноводственог програма пословне књиге се воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Наченик управе ГО Сурчин</p> <p>Директор Туристичке организације ГО Сурчин</p>	<p>Неправилност је отклоњена</p> <p>Неправилност је отклоњена .</p>
--	--	---	---	---

	<p>10.3.3. ГО Сурчин није утврдила потпуне критеријуме и услове за доделу награда у Одлуци о установљењу награде "Истакнути јавни радник " и Одлуци о установљењу награда ГО Сурчин</p> <p>10.3.4. Градска општина није евидентирала аванс , за набавку новогодишњих поклона деци запослених и затварање аванса након добијања рачуна добављача</p> <p>10.3.5. Туристичка организација није евидентирала обавезе и измирење обавеза по основу расхода за запослене већ само расходе у моменту извршења</p>	<p>Одлука о установљењу награда ГО Сурчин (Сл. Лист града Београда 123/20) . број :-I-01-06-299/2020 од 09.11.2020 године.</p> <p>Одељење за финансије редовно евидентира плаћања по авансима на прописани начин .</p> <p>Туристичка организација, набавком новог рачуноводственог програма, врши адекватна евидентирања на одговарајућим економским класификацијама и пословне књиге се воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .</p>	<p>Начелник Одељења за друштвене делатности</p> <p>Начелница Одељења за финансије</p> <p>Директор Туристичке организације ГО Сурчин.</p>	<p>Неправилност је отклоњена .</p> <p>Неправилност је отклоњена .</p> <p>Неправилност је отклоњена .</p>
--	---	---	--	--

<p>10.3.6. Централна пописна комисија у Извештају о попису није дала предлог о даљем поступању са имовином која је расходована.</p> <p>10.3.7. ГО Сурчин није извршила анализу довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби ; није извршила анализу пројеката и планова и пренос нематеријалне имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину и употребу.</p> <p>10.3.8. и 10.3.9. и 10.3.12 На једном инвентарском броју евидентирано је више објеката(6 брвнара –бунгалови ,аутобуска стајалишта ,дечија игралишта ,терени Добановци,кошаркашки терени у Бољевцима, контењерима за социјално становање-Ромско насеље) -Наутичко село је евидентирано као комплекс и једна целина а састоји се од различитих објекта.</p>	<p>Централна пописна комисија ће наредним пописом дати конкретан предлог о даљем поступању са имовином која је расходована</p> <p>Градска општина Сурчин је предузела мере анализе довршености објеката ,те је Начелница Управе ГО Сурчин донела решења о стављању у употребу појединих објеката за које је утврђено да су се стекли услови да се ставе у употребу</p> <p>ГО Сурчин је формирала више Комисија како би извршила идентификацију објеката. Инвентарне бројеве који обухватају више објеката Комисија ће пописати и проценити, са циљем да се сваки појединачни објекат уведе у евиденцију посебноимовине и обавеза за ову годину.</p>	<p>Начелник Управе ГО Сурчин</p> <p>Начелник Управе ГО Сурчин</p> <p>Начелник Одељења за имовинско правне и стамбене послове</p>	<p>Извршењем 2020.годину</p> <p>Извршењем 2020.годину</p> <p>Крај 2020.године</p>	<p>за</p> <p>за</p> <p>за</p>
---	---	--	---	-------------------------------

	<p>10.3.13. ГО Сурчин није сачинила акт о давању на коришћење опреме индиректним корисницима, Јавним предузећима и државним органима и организацијама, са спецификацијом опреме у којој су наведени инвентарни број, назив, врста имовине, локација, количина и вредност опреме</p> <p>10.3.14. У пословним књигама Градске општине Сурчин евидентирани су непокретности за које не постоје исправе о својини или праву коришћења, односно без доказа о власништву или датом праву на коришћење непокретности од стране носиоца права јавне својине;</p> <p>10.3.15. Увидом у податке о земљишту исказаним у пословним књигама са подацима из евиденције непокретности, која се води у Одељењу за имовинско-правне и стамбене послове ГО Сурчин, утврђено је да исте није могуће</p>	<p>У току пописа планирано је да се сагледају сви реверси па да се након тога сачине уговори са свима који користе опрему која се води код ГО Сурчин.</p> <p>Није донета посебна одлука Скупштине града предвиђена чланом 74 став 11 Статута града Београда, као одлука у складу са којом градска општина има право јавне својине непокретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине.</p> <p>У току су активности на сређивању евиденције земљишта на којем општина има право коришћења у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине. Прикупљају се подаци о свим</p>	<p>Начелник управе ГО Сурчин</p> <p>Начелник Одељења за имовинско правне и стамбене послове</p> <p>Начелник Одељења за имовинско правне и стамбене послове</p>	<p>Рок март 2021 године.</p> <p>Март 2021 године.</p> <p>Јануар 2021 године.</p>
--	---	---	--	--

<p>упоредити, јер су подаци о земљишту у пословним књигама у активни исказани сумарно, без наведених података о броју, површини, локацији и вредности појединачне катастарске парцеле; и без доказа о правном основу и датом праву на коришћење непокретности;</p> <p>10.3.16 Помоћна књига основних средстава (осим опреме) не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, и друго), што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>10.3.17. Градска општина Сурчин, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, води посебну евиденцију непокретности у јавној својини, која не садржи све прописане податке;</p>	<p>непокретностима које су предмет евиденције;</p> <p>У току су активности Одељење за имовинско правне и стамбене послове на прикупљању података о непокретностима које се уносе у књиговодствену евиденцију коју води Одељењу за финансије у електронском облику</p> <p>На отклањању ове неправилности Одељење свакодневно ради на:</p> <p>1) прибављању исправа о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоца права коришћења и праву својине;</p> <p>3) прибављању исправа којима се обезбеђује упис права</p>	<p>Начелник Одељења за имовинско правне послове</p> <p>Начелник Одељења за имовинско правне послове</p>	<p>Март 2021 године.</p> <p>Март 2021 године.</p>
--	---	---	---

	<p>10.3.18 Одлуком о промени оснивачког акта ЈП Сурчин гас, ГО Сурчин није у потпуности уредила начин вођења евиденције поражавања и обавеза по основу закључених Уговора за гасификацију на територији ГО Сурчин и њихово евидентирање у пословним књигама ГО Сурчин.-</p>	<p>својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен;</p> <p>4) обезбеђењу доказа и чињеница на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења;</p> <p>5) попуњавању прописаних образаца и благовременом достављању надлежним органима и институцијама;</p>	<p>Директор ЈП "Сурчин гас"</p>	<p>Неправилност отклоњена</p>
<p>10.3.19 ГО Сурчин није закључила Уговор о рефундацији трошкова комуналних услуга са ЈП за спорт и рекреацију и удружењем младих "БУМ 8" који користе простор без</p>	<p>ГО Сурчин је са удружењем младих БУМ дана 25.6.2020 закључила Уговор о коришћењу простора којим је регулисала питање рефундације трошкова.</p> <p>Уговор о рефундацији</p>	<p>Начелник управе ГО Сурчин</p>	<p>Неправилност отклоњена</p>	

	<p>накнаде и нису одређени услови начини измиривања обавезе корисника</p> <p>10.3.20 Није преуђезала одгаварујуће мере ради наплате потраживања по основу рефундације трошкова за комуналне услуге ЈП спорт и рекреацију и Републичког годетског завода.</p> <p>10.4.1. У помоћним књигама основних средстава опрема није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група ,које су прописане у Номенклатури и опреми нису додељене прописане годишње стопе амортизације и то код : Градске општине, Културног центра и Туристичке организације</p> <p>10.4.2 до 10.4.7.</p>	<p>трошкова за спорт и рекреацију у припреми</p> <p>ГО Сурчин је трошкова од Републичког геодетског завода наплатила сва доспела потраживања по основу рефундације трошкова.</p> <p>ГО Сурчин није у току 2020.године још увек плаћала расходе за ову врсту опреме ,а сва нова опрема ће бити евидентирана на исправним амортизационим групама .Културни центар Сурчин је у току ревизије отклонио примедбу која се односи на примењивање прописане амортизационе групе и стопе.</p> <p>Туристичка организација ГО Сурчин примењује исправне ам.стопе приликом набавке нове опреме.</p> <p>Туристичка организација, набавком новог рачуноводственог програма, врши адекватна евидентирања на одговарајућим економским</p>	<p>Начелница Одељења за финансије</p> <p>Начелница Одељења за финансије, Директори Културног центра Сурчин и Туристичке организације</p> <p>Директор Туристичке организације ГО Сурчин.</p>	<p>Неправилност отклоњена</p> <p>У примени .</p> <p>Неправилности су отклоњене .</p>
--	--	---	---	--

		<p>класификацијама и пословне књиге се воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .</p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Решење о попису и образовању Комисије за ванредан попис имовине у припреми за коју су се стекли услови да пређе у употребу (бр.IV01-020-05-14/2020 од 12.06.2020.године)
- Решење о образовању Комисије са задатком да изврши упоређивање евиденције непокретности која се води у пословним књигама ГО Сурчин са евиденцијом у Катастру непокретности Сурчин.(бр.IV-01-020-05-19/2020 од 09.09.2020.године)
- Решење о образовању Комисије за процену вредности непокретне имовине према достављеном Каталогу (бр.IV-01-020-05-13/2020 од 10.06.2020.године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	Градска општина Сурчин у својим пословним књигама није идентификовала и евидентирала зграде и грађевинске објекте, остале непокретности и опрему, које користи од образовања Градске општине Сурчин и то:	Све што предузимамо на отклањању неправилности под редним бројем 1 из Приоритета II, предузимамо и на отклањању ове неправилности.	Начелник Одељења за имовинско правне стамбене послове	До краја 2020.године

2	<p>(Напомене 3.3.2)</p> <p>(1) По Уговору о деобном билансу од 31.05.2005. године са Градском општином Земун:пијацу површине 1.893m² и остале објекте и ситан инвентар на пијаци; седам јединица гробља површине 209.947m², шест капела, седам ограда и остале објекте и ситан инвентарна месним гробљима; и пословни простор површине 162m²;</p> <p>(2) Рибњак „Бечменска бара“ Бечмен, површине 47ха 56а 16m²;</p>			
	<p>Зграда у Косовској улици, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 16.142 хиљада динара, иако је објекат у којем се обавља предшколско образовање (јаслице, вртић) у јавној својини Града Београда; (Напомене 3.3.2)</p>	<p>Згради је у КН Сурчин евидентирана као јавној својини града, а чија је намена предшколско образовање (вртић) и већ је Секретаријат за образовање и дечу заштиту користи за предвиђену намену.Остаје само да се донесе одлука надлежног органа којом ће се Одељењу за финансије наложити да ову зграду искњижи из пословне евиденције ГО Сурчин и да се о томе обавести Наведени Секретаријат.</p>	<p>Начелник Одељења имовинско правне стамбене послове и Начелник Одељења за финансије</p>	<p>Децембар 2020.године</p>

3	<p>Део Дома културе Бољевици површине 258m², евидентиран је у пословним књигама Градске општине Сурчин на нефинансијској имовини у припреми, а налази се у употреби, у функцији осталог образовања - вртић и уписан је као јавна својина Града Београда; (Напомене 3.3.2)</p>	<p>У катастру непокретности је овај објект уписан као објекат бр.3, спратности По+Пр+1, корисне површине од 519m², по намени –вртић-, али у приземљу се налази пословни простор у закупу (Апотека), и по издвајању пословног простора, као посебног дела зграде, које активности су у току, ово Одељење ће предложити надлежном органу да донесе одлуку о искњижавању овог објекта из пословне евиденције градске општине.</p>	<p>Начелник Одељења имовинско правне стамбене послове и Начелник Одељења за финансије</p>	<p>Децембар 2020.године</p>
4	<p>Улагања у 12 нових аутобуских стајалишта евидентирана су у пословним књигама у износу од 8.926 хиљада динара, иако су општински путеви и улице, тротоари, тргови, јавни паркови, мостови, добра у општој употреби, која су због своје природе намењена коришћењу свих и која су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно Града Београда; (Напомене 3.3.2)</p>	<p>Градска општина Сурчин је извршила активности на идентификацији локација свих аутобуских стајалишта на подручју општине и утврђивању постојања настрешица на овим аутобуским стајалиштима, те нам предаје активности на примопредаји ове имовине њеним стварним корисницима и управљачима, тј. Секретаријату за јавни превоз града Београда.</p>	<p>Начелник Одељења имовинско правне стамбене послове.</p>	<p>До краја 2021.године фебруара</p>
5	<p>ГО Сурчин је обавезна да припреми прописану документацију и иницира примопредају граду Београду канализационе мреже за коју је добијена употребна дозвола</p>	<p>ГО Сурчин обратила се захтевом за примопредају канализационе мреже и предају пројектне документације ЈКП Београдски водовод и канализација .</p>		<p>До краја 2020 године.</p>

	а која је евидентирана у пословним књигама ГО сурчин у складу са прописима и актима носиоцима права својине.			
6	Изградња дистрибутивне гасне мреже на територији ГО Сурчин евидентирана је у пословним књигама ГО Сурчин на економској класификацији други објекти у припреми иако је гасна мрежа добро од општег интереса.	ГО Сурчин ће након окончања судског спора који је у току са ЈП „Србија-гас“ поступити у складу са одлуком суда .		
7	Улагање у 47 јединица општинских путева и улица, тротоара, тргова, јавних паркова, мостова и осталих саобраћајних објеката, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин у укупном износу од 153.206 хиљада динара, иако су добра у општој употреби, која су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно Града Београда; (Напомене 3.3.2)	У току је прикупљање потребне документације која је неопходна да се ови објекти предају стварним корисницима на управљање. Више пута смо се и до сада обрађали надлежним институцијама да ове објекте преузму и евидентирају у њиховој пословној евиденцији, али без успеха. Са овим проблемом смо упознали и Стручну радну групу за упис права јавне својине града Београда на непокретностима и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града и од њих смо тражили инструкцију са процедуром за примопредају ове имовине стварним корисницима.	Начелник Сурчин Управе ГО	Прва половина 2021. године
8	Пољопривредно земљиште евидентирано је у пословним	Пољопривредно и шумско земљиште, које је	Начелник Имовинско Одељења правне за и	Прва половина 2021. године

	<p>књигама Градске општине Сурчин у износу од 53.158 хиљада динара, иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије; (Напомене 3.3.2)</p>	<p>евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин, преузето је Деобним билансом од Градске општине Земун, на основу достављеног Закључка општинског већа општине Земун број 06-163/2005-01 од 17. марта 2005. године и Извештаја комисије о попису земљишта и шума општине Земун са стањем на дан 31.12.2004. године и то без појединачног навођења катастарских парцела. Записник о примопредаји овог земљишта никад није сачињен нити потписан. Градска општина Сурчин није прибављала у својину ни на коришћење пољопривредно земљиште и не поседује никакву документацију о томе, али предузима активности на убрзању окончања поступка који се води код Службе за катастар непокретности Сурчин, још од октобра 2018. године, по захтеву Државног правобранилаштва да се на пољопривредном и шумском земљишту на којем је ГО Сурчин уписана као корисник, упише као јавна својина Републике Србије са правом коришћења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, што ће</p>	<p>стамбене послове</p>
--	---	--	-------------------------

	<p>допринети усклађивању књиговодственог стања у пословним књигама у градској општини са стварним стањем. СКН Сурчин је отпочела поступак уписа по наведеном захтеву, али, с обзиром на обимност захтева, не треба очекивати скоро окончање овог поступка.</p>		
9	<p>Грађевинско земљиште у јавној својини евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 379.055 хиљада динара, иако грађевинско земљиште може бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, односно Града Београда; (Напомене 3.3.2)</p>	<p>Грађевинско земљиште, на којем је у катастру као корисник уписана градска општина Сурчин односи се углавном на саобраћајнице, улице и општинске путеве, и грађевинскоземљиште на којем су изграђене службене зграде и други јавни објекти које користи ГО Сурчин. Грађевинско земљиште на којем су изграђене службене зграде и други јавни објекти које користи ГО Сурчин евидентира се у пословним књигама општине, док ће се по утврђивању и категоризацији улица на територији општине Сурчин стећи услови да се то земљиште укњижи у јавну својину града Београда у складу са Законом о јавној својини (чл.10.)</p>	<p>Начелник Одељења за имовинско правне и стамбене послове</p> <p>Прва половина 20121.</p>
10	<p>Остало земљиште, евидентирано је у пословним књигама Градске општине</p>	<p>Остало земљиште је придружено грађевинском земљишту, пошто Законом о</p>	<p>Прва половина 20121.</p>

	Сурчин у износу од 30.221 хиљаду динара, иако је грађевинско земљиште у јавној својини и може бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда; (Напомене 3.3.2)	планирању и изградњи нема више поделе на јавно и остало грађевинско земљиште. На упису овог земљишта у складу са законом Одељење предузима потребне активности, као и за грађевинско земљиште		
11	Шуме и шумско земљиште евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 168 хиљада динара, иако су шуме и шумско земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије; (Напомене 3.3.2)	Одељење за имовинско правне и стамбене послове је пописало парцеле које су по култури шумско земљиште и по укњижи ових парцела у јавну својину РС са правом коришћења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде стећи ће се услови да надлежни орган општине донесе одлуку да се ово земљиште искњижи из пословних књига општине.	Начелник Одељења имовинско правне стамбене послове за и	До краја марта 2021. године
12	Скупштина ГО Сурчин основала је ЈП Кабловска , ЈП Сурчин гас, ЈП Сурчин и ЈП за спорт и рекреацију Сурчин, без сагласности Скупштине града Београда за оснивање ових Јавних предузећа.	Секретар Скупштине ГО Сурчин упутио је Захтев за сагласност за ова ЈП Скупштини града Београда, очекује се одговор.	Секретар Скупштине ГО Сурчин	По достави сагласности Скупштине града Београда
13	Скупштина ГО Сурчин основала је Хуманитарну Фондацију Снага живота , а прописима су одређени послови из надлежности града Београда које врше Градске општине , у које не спада оснивање Фондације.	Планирамо да угаścимо предметну Фондацију на следећој ГО Сурчин , када се искористе сва средства која Фондација поседије.	Секретар Скупштине ГО Сурчин	До краја 2020 године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис Председника ГО Сурчин бр.463-90-35/2020 од 25.09.2020.године Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда
За
Стручну радну групу за упис права јавне својине града Београда на непокретностима и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града
- Решење начелника управе о попису и образовању комисије за попис , IV-01-020-21/2020 ОД 05.101.2020. године.
- Допис Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда бр. : IV-04-463-07-40/2020 од 15.10.2020.године са списком непокретности на којој није уписана јавна својина града Београда
- Одлука Скупштине градске општине Сурчин бр. I-01-06-00-238/2020 од 19.октобра 2020.године
- Одлука Скупштине градске општине Сурчин бр. I-01-06-00-295/2020 од 10.новембра 2020.године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

