



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВОЖДОВАЦ**

**Број: 400- 3849/2016-04
Београд, 20. децембар 2016. године**

Садржај

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2.1.1.Непотпуно исказивање прихода и неправилна економска класификација расхода и издатака.....	8
2.1.2 Неправилно исказивање имовине у Билансу стања	8
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом.....	9
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени	10
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у јавним набавкама	10
2.2.4 Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године	11
2.2.5 Припрема и доношење буџета	11
2.2.6 Приходи и примања	12
2.2.7 Попис имовине, потраживања и обавеза.....	13
3. МИШЉЕЊЕ	14

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је градска општина Вождовац била дужна да достави на основу захтева из извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину, број 400-393/2015-04 од 25.09.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставила градска општина Вождовац веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: I-K-1731/15 од 25.12.2015. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије градске општине Вождовац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да градска општина Вождовац мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 25.09.2015. године до 25.12.2015. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је градска општина Вождовац навела у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Непотпуно исказивање прихода и неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1 Опис неправилности

- (1) део прихода мање је исказан за 7.593 хиљада динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну;
- (2) део прихода је више исказан за 1.189 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (3) део расхода је више исказан за 37.722 хиљаде динара и мање за 36.533 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У циљу отклањања неправилности градска општина Вождовац је преузела следеће мере исправљања и доставила доказе:

- (1) средства примљена на девизни рачун исказана су као приход (*Доказ: Картица конта 731151; Одлука о консолидованом завршном рачун буџета градске општине Вождовац*);
- (2) Евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем почело је од 02. децембра 2014. године. (*Доказ: Картица конта 414111 и 414121*).
- (3) Након ребаланса буџета за 2015. годину све економске класификације се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Доказ: Картица групе конта 423*).

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непотпуно исказивање прихода и неправилну економску класификацију расхода и издатака веродостојне.

2.1.2 Неправилно исказивање имовине у Билансу стања

2.1.2.1 Опис неправилности

- (1) није исказана вредност грађевинског земљишта површине 20 а 69 м² и шуме површине 41 а 49 м²;
- (2) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 8.474 хиљаде динара који се односи на салу основне школе Војвода Путник у Рипњу;
- (3) није исказана вредност грађевинских објеката, која се односи на зграду Услужног центра у Белом Потоку, гараже и помоћне објекте за потребе архиве укупне површине 340,45 м²;
- (4) није исказана вредност пословног простора од 41.000 хиљада динара (укупне површине 14.629,09 м² код ЈП “Пословни простор Вождовац”);
- (5) финансијска имовина исказана у мањем износу за 83.995 хиљада динара колико износи вредност капитала установа чији је оснивач ГО Вождовац код следећих установа: Спортски центар Вождовац у износу од 39.827 хиљада динара, Центра за културу и спорт Шумице у износу од 33.271 хиљаду динара, Дома културе Рипањ у износу од 1 хиљаду динара и Народног универзитета Светозар Марковић у износу од 10.896 хиљада динара.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Вождовац се у одазивном извештају изјаснила у вези са датим препорукама и доставила одговарајуће доказе:

(1) да је у питању грађевинско земљиште које се налази уз зграду услужног центра у Белом потоку, где ће се статус грађевинског земљишта евидентирати у складу са активностима које ће иницирати град Београд. (Доказ: *Изјашњење одговорног лица*).

(2) да је поднет захтев за издавање употребне дозволе за салу Основне школе "Војвода Путник" у Рипњу, и у току је поступак њеног издавања, како би се извршио пренос вредности објеката за потребе образовања из пословних књига на стварног корисника (Доказ: *Захтев за издавање употребне дозволе ЈП 339/15 од 21.12.2015. године*).

(3) да је спроведен поступак и издата употребна дозвола за објекат Услужног центра у Белом потоку, као и гаража и помоћних објеката за потребе архиве у ул. Мурској бб, ради даљег њиховог евидентирања у пословним књигама. (Доказ: *Употребна дозвола 351-1112/2015 од 24.12.2015. год и Употребна дозвола 351-1104/2015 од 24.12.2015. године*).

(4) да је Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл.лист града Београда“бр.63/2016) прописано преузимање пословних зграда и пословних простора од градских општина између осталих и од градске општине Вождовац најкасније до 1. децембра 2016. године. (Доказ: *Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења*).

(5) да се градска општина Вождовац обратила Министарству финансија- пореској управи за утврђивање вредности објеката, ради евидентирања у пословним књигама за објекте СЦ "Вождовац", ЦКС "Шумице", Дом културе "Рипањ" и НУ "Светозар Марковић" (Доказ: *Допис Министарству финансија- пореска управа-филијала Вождовац К-1717/15 од 22.12.2015. године*).

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештатаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказивање имовине у Билансу стања веродостојни.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом

2.2.1.1 Опис неправилности

(1) Месна заједница „Бели Поток“ је на име донација ФК „Авала 1939“ из Белог Потока извршила пренос у износу од 564 хиљаде динара;

(2) ЈП „Пословни простор Вождовац“ је исплатило 699 хиљада динара по основу шест закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са истим физичким лицем за послове који су трајали више од 120 радних дана у календарској години.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

(1) Одговорно лице градске општине Вождовац се изјаснило да месне заједнице након дате наведене донације нису давале донације. (Доказ: *Закључни лист, Финансијска картица*).

(2) У ЈП „Пословни простор Вождовац“ у 2015. години ангажовање лица због повећаног обима посла вршено је у складу са одредбама Закона о раду. (Доказ: *Уговори о привременим и повременим пословима у 2015. години*).

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештатаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом веродостојни.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

2.2.2.1 Опис неправилности

Градска општина Вождовац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.491 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени од чега 10.128 хиљада динара закључивањем и исплатом 29 уговора о делу у прилогу којих није извештај о извршењу уговореног посла, 3.918 хиљада динара СКЦ „Шумице“, 2.000 хиљада динара СЦ „Вождовац“, 100 хиљада динара КУД „Дрен“, 40 хиљада динара КУД „Радост“, 120 хиљада динара Рукометном савезу Београда, 35 хиљада динара Бицикличком савезу и 150 хиљада динара Рвачком клубу „Партизан“.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Уз уговоре о делу је приложен извештај о реализацији уговореног посла. (Доказ: Уговори о делу са извештајем о реализацији уговореног посла). Пренос средстава СЦ “Вождовац” и СКЦ “Шумице” и спортским клубовима вршен је на основу валидне рачуноводствене документације (Доказ: Уговори, фактуре, изводи текућег рачуна).

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештатаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени веродостојне.

2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у јавним набавкама

2.2.3.1 Опис неправилности

(1) Управа градске општине Вождовац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: услуге физичког обезбеђења у износу од 2.844 хиљада динара; електронске комуникационе услуге у износу од 4.654 хиљада динара и услуге одржавања информационог система „Хермес“, плаћене су у износу од 504 хиљаде динара по фактурама из 2013. године и 518 хиљада динара за 2014. годину.

(2) Управа Градске општине Вождовац се није придржавала прописа тако што је спровела четири поступка јавне набавке мале вредности иако се радило о истоврсним радовима које имају исту намену и својства и припадају истој групи радова у општем речнику набавке, односно истој групи делатности у оквиру Сектора Ф, у Уредби о класификацији делатности, и чија је процењена вредност износила 5.838 хиљада динара због чега је ГО Вождовац као наручилац била дужна да спроведе отворени поступак набавке, јер је процењена вредност предметних радова на годишњем нивоу виша од вредности одређене чланом чл. 39. ст. 1. Закона о јавним набавкама у износу од 3.000 хиљада динара. Укупна вредност четири закључена уговора износи 5.687 хиљада динара без ПДВ односно 6.825 хиљада динара са ПДВ.

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Градска општина Вождовац је закључила Уговор за услуге физичког обезбеђења објеката и Уговор о доградњи информационог система за пословне функције стране расхода испорученог по уговору број 400-142/08 од 26.09.2008. године, као и текуће одржавање софтверског пакета „СИРИУС (комерцијални назив) 2010“ на месечном нивоу за потребе крајњег корисника (Доказ: уговори)

У плану јавних набавки за 2015. годину планиране су услуге фиксне телефоније.

(2) Поступљено је по примедбама и поступци јавних набавки се врше у складу са законом. (Доказ: План јавних набавки)

2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у јавним набавкама веродостојне.

2.2.4 Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године

2.2.4.1 Опис неправилности

(1) Скупштина и Општинско веће у укупном износу од 310 хиљада динара за посланички додатак за децембар 2014. године

(2) Општинска управа у укупном износу од 2.280 хиљада динара и то: социјални доприноси на терет послодавца за децембар 2014. године у износу од 464 хиљаде динара; социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара; стални трошкови у износу од 535 хиљада динара; трошкови путовања у износу од 503 хиљаде динара; машине и опрема у износу од 654 хиљаде динара.

(3) ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 1.031 хиљада динара и то: социјална давања запосленима у износу од три хиљаде динара; стални трошкови у износу од 114 хиљада динара; порези, обавезне таксе и казне у износу од 914 хиљада динара.

2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

(1) и (2) У Одлуци о буџету за 2015. годину и у Предлогу Одлуке о четвртном ребалансу буџета су планирана средства за све обавезе које ће бити преузете до 31.12.2015. године. (Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину; Предлог Одлуке о четвртном ребалансу буџета за 2015. годину).

(3) Прекорачења се односе на плаћање обавеза према јавним комуналним предузећима које су дошле на наплату и плаћене у јануару 2015. године а односе се на децембар 2014. године, као и на ПДВ обрачунат и плаћен у јануару за промет у децембру претходне године. У финансијском плану ЈП "Пословни простор Вождовац" за 2016. годину укалкулисане су и обавезе које долазе на наплату у 2017. години а односе се на децембар 2016. године. (Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину; Предлог Одлуке о четвртном ребалансу буџета за 2015. годину).

2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године веродостојне.

2.2.5 Припрема и доношење буџета

2.2.5.1 Опис неправилности

(1) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није доставило корисницима буџетских средстава упутство за припрему буџета. Месне заједнице као индиректни корисници градске општине Вождовац немају финансијске планове,

(2) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора,

(3) у посебном делу Одлуке о буџету градска општина Вождовац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су у оквиру истог раздела исказани Скупштина и Општинско веће, а

расходи за Општинско јавно правобранлаштво планирани су на разделу Управа градске општине,

(4) плате за директне кориснике буџетских средстава планиране су у оквиру Управе градске општине Вождовац, у оквиру Раздела 1 – Скупштина и општинско веће, планирана су средства на конту 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код Општинске управе погрешно су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, за услуге рекреације и спорта и услуге културе, уместо на конту 481 – Дотације невладиним организацијама, погрешно је планиран ПДВ за ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 18 милиона динара, на разделу 5 – Наменски расходи, уместо на разделу 4 – ЈП „Пословни простор Вождовац“, код Месних заједница су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти,

(5) локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте),

(6) надлежни орган градске општине Вождовац није обавестио школе о одобреним апропријацијама.

2.2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

(1) За 2015.годину индиректним корисницима достављено је Упутство за припрему буџета и урађени су Финансијски планови индиректних корисника-месних заједница (*Доказ: Списак месних заједница којима је достављено Упутство за припрему буџета, Финансијски планови месних заједница*).

(2),(3) и (4) Одлуком о првом ребалансу буџета градске општине Вождовац за 2016.годину наведене неправилности су исправљене. (*Доказ: Одлука о првом ребалансу буџета градске општине Вождовац за 2016. годину*).

(5) Квоте се утврђују тромесечно за директне и индиректне кориснике буџетских средстава. (*Доказ: Списак о достављеним квотама директним и индиректним корисницима услуга и табеларни приказ.*)

(6) Достављен је записник са састанка са директорима основних школа на ком су директори основних школа обавештени о предрачунским вредностима радова и уједно су им додељена решења о истом да би могли да се уврсте у свој финансијски план и програм (*Доказ: Записник од 22.02.2016. године*).

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештатаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на припрему и доношење буџета веродостојне.

2.2.6 Приходи и примања

2.2.6.1 Опис неправилности

(1) пет месних заједница је у 2014. години остварило приходе од продаје добара и услуга-издавање пословног простора, издавања пијачних тезги и одржавања гробља у укупном износу од 10.354 хиљаде динара који је уплаћиван на подрачуне месних заједница иако по својој природи представља јавни приход који треба да буде уплаћен на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета при чему су приходи остварени обављајући делатности издавања пијачних тезги и одржавања гробља, супротно Закону о комуналним делатностима.

(2) Градска општине Вождовац није донела План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији градске општине,

(3) Комисија градске општине Вождовац није расписала конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката-тезги,

(4) за учешће на конкурс за прикупљање затворених писаних понуда за издавање закупа привремених објеката-киоска наплаћивана је бесповратна котизација на име учешћа у трошковима оглашавања.

2.2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

(1) Одлуком Скупштине Градске општине Вождовац, Градска општина Вождовац је пренела Јавном предузећу „Пословни простор Вождовац“ право коришћења у управљања објектима (месних заједница) и одредила им зоне. Поред објеката пренела је и право коришћења и управљања на покретним стварима које су у коришћења објекта. (Доказ: Службени лист града Београда бр.3/2016).

Одлуком о уређивању, одржавању гробља и сахрањивању на подручју Градске општине Вождовац је уређено да за гробља у насељу Кумодраж, Јајинци, Раковица село, Бели Поток, Пиносава, Рипањ и Зуце организовање сахрањивања умрлих, управљање, уређивање и одржавања Градска општина Вождовац може поверити Јавном предузећу „Пословни простор Вождовац“ без јавног конкурса или другом предузећу, односно предузетнику, уговором на основу јавног конкурса на време од пет година. (Доказ: Службени лист града Београда бр.50/2015).

(2),(3) и (4) Градска општина Вождовац је Граду Београду Секретаријату за саобраћај доставила Елаборат дислокације киосака на територији Градске општине Вождовац ради добијања сагласности како би исти потом био прослеђен на даљу процедуру у Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове. (Доказ: Допис Градске општине Вождовац Граду Београду Секретаријату за саобраћај).

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештатаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на приходе и примања веродостојне.

2.2.7 Попис имовине, потраживања и обавеза

2.2.7.1 Опис неправилности

(1) није извршено претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2014. године.

(2) није извршен попис објеката за потребе образовања – Хала основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија и гаража, као ни опреме по месним канцеларијама;

(3) пописом новчаних средстава није обухваћено стање средстава на свим подручјима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац у укупном износу од 5.825 хиљада динара;

(4) пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине,

(5) извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања,

(6) комисија за попис није сачинила предлог имовине за расход у року предвиђеном за подношење извештатаја о попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

(7) није извршено књиговодствено евидентирање резултата пописа (вишка и отписа опреме).

2.2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

(1) извршено је усаглашавање стања потраживања на дан 31. децембра 2014. године (Доказ: изводи отворених ставки).

(2) извршен је попис објеката за потребе образовања – Хала основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија, гаража и опреме по месним канцеларијама (Доказ: пописне листе).

(3) пописом новчаних средстава обухваћено је стање средстава на свим подрачуцима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине (*Доказ:пописна листа, Извод КРТ градске општине Вождовац*).

(4) пописне листе садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине (*Доказ:пописне листе*),.

(5) у извештају о попису наведен преглед пописане имовине и обавеза, преглед имовине за расход (*Доказ:Извештај о попису*).

(6) комисија за попис је сачинила предлог имовине за расход (*Доказ:Извештај о попису*).

(7) извршено је књиговодствено евидентирање резултата пописа (*Доказ:налог за књижење, аналитичка картица основних средстава*)

2.2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила градска општина Вождовац.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице градске општине Вождовац.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставила градска општина Вождовац.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај градске општине Вождовац је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић