



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СУРЧИН, БЕОГРАД
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Сурчин за 2019. годину**

**Број: 400-2647/2019-04/22
Београд, 28. децембар 2020. године**



1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији	6
2.1.1. Услуге по уговору (423000) тачка 3.1.2.7.	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2. Специјализоване услуге (424000) тачка 3.1.2.8.	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3. Текуће поправке и одржавање (425000) тачка 3.1.2.9.	8
2.1.3.1. Опис неправилности	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4. Машине и опрема (512000) тачка 3.1.3.2.	9
2.1.4.1. Опис неправилности	9
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2. Приходи нису упућени на прописан уплатни рачун јавних прихода	9
2.2.1. Опис неправилности	9
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.3. Мање евидентирана административна опрема	10
2.3.1. Опис неправилности	10
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.4. Неправилно су евидентирани аванси за материјал	10
2.4.1. Опис неправилности	10
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.5. Зграде и грађевински објекти, остале непокретности и опрема нису идентификовани и евидентирани (из Приоритета 2)	11
2.5.1. Опис неправилности	11
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.6. Две зграде нису евидентиране у ванбилансној евиденцији пословних књига .	11
2.6.1. Опис неправилности	11
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.7. За нефинансијску имовину у припреми није извршена анализа довршености инвестиција и за окончана улагања није извршен пренос на имовину у употреби	12
2.7.1. Опис неправилности	12
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.7.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.8. Неусклађена помоћна књига основних средстава са главном књигом	12
2.8.1. Опис неправилности	12
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	12



2.9. Пројекти и планови нису евидентирани у пословним књигама, у складу са прописима.....	12
2.9.1. Опис неправилности	12
2.9.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.9.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.10. Градска општина Сурчин није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине.....	13
2.10.1. Опис неправилности	13
2.10.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.10.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.11. Индиректни корисници нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза.....	13
2.11.1.Туристичка организација није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза.....	13
2.11.1.1. Опис неправилности	13
2.11.1.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.11.1.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.11.2. Културни центар Сурчин није извршио свеобухватан попис имовине и обавеза.....	14
2.11.2.1. Опис неправилности	14
2.11.2.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.11.2.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.12. Неусглашеност обавеза са повериоцима	14
2.12.1. Опис неправилности	14
2.12.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.12.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.13. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	14
2.13.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролног окружења	14
2.13.1.1. Опис неправилности	14
2.13.1.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.13.1.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.13.2. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу управљања ризицима	15
2.13.2.1. Опис неправилности	15
2.13.2.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.13.2.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.13.3. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролних активности	15
2.13.3.1. Опис неправилности	15
2.13.3.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.13.3.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.13.4. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу информација и комуникација	19
2.13.4.1. Опис неправилности	19
2.13.4.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.13.4.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.14. Зграде и грађевински објекти, остале непокретности и опрема нису идентификовани и евидентирани (из Приоритета 3)	20
2.14.1. Опис неправилности	20
2.14.2. Исказане мере исправљања.....	20



2.14.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.15. У пословним књигама неправилно је евидентирана зграда.....	20
2.15.1. Опис неправилности.....	20
2.15.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.15.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.16. У пословним књигама неправилно је евидентиран део објекта.....	21
2.16.1. Опис неправилности.....	21
2.16.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.16.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.17. Улагања у нова аутобуска стајалишта неправилно су евидентирана у пословним књигама.....	21
2.17.1. Опис неправилности.....	21
2.17.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.17.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.18. Неправилно евидентирана канализациона мрежа.....	21
2.18.1. Опис неправилности.....	21
2.18.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.18.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.19. Неправилно евидентирана дистрибутивна гасна мрежа.....	22
2.19.1. Опис неправилности.....	22
2.19.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.19.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.20. Неправилно евидентирани општински путеви и улице, тротоари, тргови, јавни паркови, мостови и остали саобраћајни објекти.....	22
2.20.1. Опис неправилности.....	22
2.20.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.20.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.21. Неправилно евидентирано пољопривредно земљиште.....	23
2.21.1. Опис неправилности.....	23
2.21.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.21.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.22. Неправилно евидентирано грађевинско земљиште.....	23
2.22.1. Опис неправилности.....	23
2.22.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.22.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.23. Неправилно евидентирано остало земљиште.....	24
2.23.1. Опис неправилности.....	24
2.23.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.23.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.24. Неправилно евидентирано земљиште у Бечмену.....	24
2.24.1. Опис неправилности.....	24
2.24.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.24.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.25. Неправилно евидентирани шуме.....	25
2.25.1. Опис неправилности.....	25
2.25.2. Исказане мере исправљања.....	25
2.25.3. Оцена мера исправљања.....	25
2.26. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола (из Приоритета 3).....	25
2.26.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролног окружења (из Приоритета 3).....	25



2.26.1.1.Опис неправилности	25
2.26.1.2. Исказане мере исправљања.....	25
2.26.1.3. Оцена мера исправљања.....	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. године број: 400-2647/2019-04/18 од 14. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији

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 хиљаду динара и (2) у мањем износу за 9.571 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1. Услуге по уговору (423000) тачка 3.1.2.7.

2.1.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сурчин, утврђене су следеће неправилности:

- Управа Градске општине је извршене расходе за набавку ауто-седишта за децу у укупном износу од најмање 1.993 хиљада динара, по основу Оквирног споразума Број: IV- 07-401 – 628/2019 од 28.3.2019. године и две фактуре – отпремнице добављача „SIT SYSTEMS“ д.о.о. Београд број 517/19 од 25.11.2019. године и број 272/19 од 11.7.2019. године, неправилно планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

- Културни центар Сурчин је у складу са Решењем Број: I-01-06-491/2015 од 29.12.2015. године, 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 износу од најмање 190 хиљада динара, неправилно планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи (са припадајућим порезом и доприносима);

- Туристичка организација Градске општине Сурчин је у складу са Закључком Број: I-01-06-134/19 од 25.04.2019. године, 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 износу од најмање 190 хиљада динара, неправилно планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи (са припадајућим порезом и доприносима).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1, (напомена 3.1.2.7) наведено је да су:

- Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину, која је усвојена на седници Скупштине општине Сурчин 19.10.2020. године под бројем I-01-06-00-225/2020, планирана 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 закључен са добављачем „Форма ВС“ ДОО, Београд. Дана 29.10.2020. године извршено је плаћање рачуна број (05) 13947-5 на конто 472931. (Докази: Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-225/2020, Оквирни споразум број IV-07-401-222/2020 од 29.06.2020. године, Рачуна број (05) 13947-5 од 08.10.2020.



године, Извод Управе за трезор број 295 од 29.10.2020. године и картица конта 472931);

- Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину, 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 извршена је исплата накнаде са конта 416131. (Докази: Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-225/2020, Решење о давању сагласности на другу измену Програма рада установе културе - Културни центар Сурчин за 2020. годину број: I-01-06-00-301/20, Одлука Управног одбора Културног центра Сурчин о другој измени Програма рада за 2020. годину број I-13/2020 од 05.10.2020. године, Програм рада за 2020. годину Културни центар Сурчин – друга измена (октобар 2020. године), обрачун накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених, Извод Управе за трезор број 90 од 16.11.2020. године и картица конта 416131);

- Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину, 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 Градске општине 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 извршена је исплата накнаде са конта 416131. (Докази: Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-225/2020, Решење о давању сагласности на другу измену Програма рада Туристичке организације Градске општине Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-300/20 од 10. новембра 2020. године, Одлука Управног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин од 16.10.2020. године о другој измени Програма рада за 2020. годину Туристичке организације Градске општине Сурчин број 697/2020, Програм рада за 2020. годину Туристичке организације Градске општине Сурчин број 697/2020, обрачун накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених, Извод Управе за трезор број 99 од 16.11.2020. године и картица конта 416131).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Специјализоване услуге (424000) тачка 3.1.2.8.

2.1.2.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сурчин, утврђене су следеће неправилности:

- Управа Градске општине је 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 и то за: осам пољочувара у износу од 1.600 хиљада динара, једног чувара фудбалског терена у Добановцима у износу од 182 хиљада динара и једног противградног стрелца у износу од 309 хиљада динара, неправилно планирала и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору;

- Управа Градске општине је извршене расходе за рад једног физичког лица ангажованог по основу уговора о делу (са припадајућим порезом и доприносима) за



промоцију Градске општине у износу од најмање 1.067 хиљада динара, неправилно планирала и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1 (напомена 3.1.2.8.) наведено је да:

- Градска општина 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, то ће бити на групи конта 423000. (Докази: аналитичка картица конта 424119 од 01.11.2020 до 10.12.2020. године, на коме је вршена ранија погрешна исплата);

- Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, Управа Градске општине 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. (Докази: картица конта 423599, Извод Управе за трезор број 300 на дан 03.11.2020. године, обрачун накнаде за физичко лице).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Текуће поправке и одржавање (425000) тачка 3.1.2.9.

2.1.3.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сурчин, утврђене су следеће неправилности:

- 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 опрема и нису истовремено евидентирани на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и на групи конта 311 – Капитал.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1 (напомена 3.1.2.9.) наведено је:

- Као што је констатовано и у ревизорском извештају, у току поступка ревизије Градска општина Сурчин је са почетним налогом у 2020. години извршила евидентирање исплаћених средстава у 2019. години на одговарајућа конта класе 000000 и 300000. Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину од 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 закључен са добављачем „Боминг“ доо, Београд. Градска општина 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. (Докази: достављени у току ревизије и Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2020. годину број I-01-06-00-225/2020).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.4. Машине и опрема (512000) тачка 3.1.3.2.

2.1.4.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сурчин, утврђене су следеће неправилности:

- Неправилно је евидентиран материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 100 хиљада динара по предрачуну број 098/19VP од 23.12.2019. године добављача „Home Textile DOO“ Панчево 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, што је шире објашњено у тачки 3.3. Биланса стања.

- Неправилно је евидентиран издатак за набавку намештаја (кревети са душецима) у износу од 589 хиљада динара, по предрачуну број 0052/19 од 17.12.2019. године добављача Бернарда душеци и кревети, Београд, на конту 512221 – Рачунарска опрема, уместо на конту 512211 – Намештај.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1 (напомена 3.1.3.2) наведено је:

- 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 са конта 426811 – Хемијска средства за чишћење и 426812 – Инвентар за одржавање хигијене. Туристичка организација након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, није 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. Евиденција набавке намештаја књижена је на конту 512211 – Намештај. (Докази: Рачуна и отпремница добављача ТЗР „Шкундрић“ Јаково бр. 2750 од 01.10.2020. године, Извод Управе за трезор број 93 од 21.10.2020. године, аналитичка картица конта 426811 и конта 426812; Предрачун добављача „Милмарк“ Београд број пф-2 од 24.07.2020. године, налог за књижење број 1540, Извод Управе за трезор број 67 од 31.07.2020. године, аналитичка картица конта 512211 – Намештај).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Приходи нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода

2.2.1. Опис неправилности

Приходи за реализацију 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.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је:

- 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. Културни центар Сурчин након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сурчин за 2019. годину, није имао приходе по овом основу, а за 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 Градске општине Сурчин. (Докази: Допис Културног центра Сурчин Секретаријату за спорт и омладину Града Београда од 07.10.2020. године број 223/20, о наведеној препоруци, и одговор Секретаријата за спорт и омладину града Београда од 09.10.2020. године ХХ-01 број 031-50/20; Изводи Управе за трезор са подрачуна буџетских средстава од бр. 69 на дан 15.09.2020. године до бр. 93 на дан 01.12.2020. године и са сопственог подрачуна, од бр. 28 на дан 18.09.2020. године до бр. 36 на дан 12.11.2020. године.)

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Мање евидентирана административна опрема

2.3.1. Опис неправилности

Туристичка организација није евидентирала Административну опрему (аналитички конто 011220), у износу од 279 хиљада динара и за исти износ мање је евидентирала изворе средстава (капитал).

2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 6 наведено је да:

- Стање и промене на имовини (опрема) евидентирани су у пословним књигама и на одговарајућим економским класификацијама. Набавка рачунарске опреме у 2020. години евидентирана је на прописан начин, књижењем на конта економске класификације класе 000000 и класе 300000. (Докази: Рачун добављача „Ву Ве Траде“ доо, Београд бр. 20-РН001000004 од 08.06.2020. године, налог за књижење број 1331, картица основног средства, аналитичка картица конта 011222 – Рачунарска опрема и аналитичка картица конта 311112 – Опрема.)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Неправилно су евидентирани аванси за материјал

2.4.1. Опис неправилности

У пословним књигама Туристичке организације, мање је исказан аванс за материјал у износу од 100 хиљада динара на економској класификацији 123200 - дати аванси, депозити и кауције, а више је исказан на економској класификацији 015200 - аванси за нефинансијску имовину у истом износу.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 7 наведено је да:

- Обавезе према добављачима евидентирани су на основу рачуна, а не на основу предрачуна. Аванси за нефинансијску имовину евидентирани су на прописаним контима економске класификације класе 000000 и класе 200000. Аванси за набавку материјала књижени су на прописаним контима економске класификације класе 100000 и класе 200000. (Докази: Предрачун добављача „Ву Ве Траде“ доо Београд бр. ПР2020/2105-1 од 21.05.2020. године, Рачун добављача „Ву Ве Траде“ доо Београд бр. 20-РН001000004 од 08.06.2020. године, Извод Управе за трезор број 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 добављача МБ Подком доо Београд бр. 80/2020 од 18.11.2020. године, Рачун добављача МБ Подком доо Београд број 227 од 24.11.2020. године, Извод Управе за трезор 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, налози за књижење број 1305, 1330, 1300, 2504, 2505, 2503.)

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Зграде и грађевински објекти, остале непокретности и опрема нису идентификовани и евидентирани (из Приоритета 2)

2.5.1. Опис неправилности

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:

- (1) по Закључку Већа Градске општине Земун од 17.04.2014. године: зграде и грађевинске објекте површине 1.649m², опреме за копнени саобраћај један комад, канцеларијске опреме 32 комада и комуникационе опрема два комада.
- (2) пословни простор површине 1.604m²;

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1 наведено је да је започет поступак исправљања неправилности. Начелница Управе Градске општине Сурчин је својим Решењем број IV-01-020-05-19/2020 и изменом Решења број IV-01-020-05-19/2020-1 формирала Комисију са задатком да изврши упоређивање евиденције непокретности која се води у пословним књигама Градске општине Сурчин са евиденцијом у Катастру непокретности Сурчин. Решењем број IV-01-020-05-13/2020 и изменом решења број IV-01-020-05-13/2020-1 формирана је и Комисија за процену вредности непокретне имовине са циљем да се изврши идентификација објеката и процена садашње вредности објеката, како би све непокретности биле уведене у пословне књиге Градске општине Сурчин са исправним вредностима и пуним подацима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године. (Докази: Решење о образовању Комисије са задатком да изврши упоређивање евиденције непокретности која се води у пословним књигама Градске општине Сурчин са евиденцијом у Катастру непокретности Сурчин број IV-01-020-05-19/2020 од 09.09.2020. године и Решење о измени решења о образовању комисије бр.IV-01-020-05-19/2020-1 од 28.09.2020. године; Решење о образовању Комисије за процену вредности непокретне имовине према достављеном Каталогу број IV-01-020-05-13/2020 од 10.06.2020. године и Решење о измени решења о образовању комисије број IV-01-020-05-13/2020-1 од 07.07.2020. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6. Две зграде нису евидентирани у ванбилансној евиденцији пословних књига

2.6.1. Опис неправилности

У ванбилансној евиденцији пословних књига Градске општине Сурчин нису евидентирани две зграде, које јој је Град Београд дао на коришћење без накнаде, на период од 10 година;

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 2 наведено је да је започет поступак исправљања неправилности. Начелница Управе Градске општине Сурчин је Решењем број IV-01-020-05-13/2020 и изменом решења број IV-01-020-05-13/2020-1 формирала Комисију за процену вредности имовине са задатком да се изврши процена вредности објеката међу којима су и ове две зграде. Рад Комисије је стопиран услед болести чланова комисије



изазване пандемијом корона вируса. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године. (Докази: Решење о образовању Комисије за процену вредности непокретне имовине према достављеном Каталогу бр. IV-01-020-05-13/2020 од 10.06.2020. године и Решење о измени решења о образовању комисије број IV-01-020-05-13/2020-1 од 07.07.2020. године).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.7. За нефинансијску имовину у припреми није извршена анализа довршености инвестиција и за окончана улагања није извршен пренос на имовину у употреби

2.7.1. Опис неправилности

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;

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 3 наведено је да је започет поступак исправљања неправилности, али је рад на овој активности стопиран услед болести запослених у Градској општини Сурчин изазване корона вирусом. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.8. Неусклађена помоћна књига основних средстава са главном књигом

2.8.1. Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Туристичке организације није усклађена са главном књигом у износу од 278 хиљада динара;

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 4 наведено је да је Туристичка организација у процесу уређивања помоћних књига са циљем усклађивања са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину, а најкасније до 28. фебруара 2021. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.9. Пројекти и планови нису евидентирани у пословним књигама, у складу са прописима

2.9.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је извршила отпис 15 пројеката и планова набавне вредности 18.437 хиљада динара, исправке вредности 17.611 хиљада динара и садашње вредности 826 хиљада динара, а један број пројеката је требало везати за конкретан објекат 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;



2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 5 наведено је да је започет поступак исправљања неправилности. У складу са датом препоруком, у периоду пописа имовине и обавеза за 2019. годину, извршиће се поновно увођење у помоћну евиденцију основних средстава отписаних пројеката и планова. У току је процена који се пројекти могу везати за објекте, који се могу предати надлежним органима, а који ће остати у евиденцији Градске општине Сурчин. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године. (Докази: Допис о предаји пројектне документације Граду Београду ЈКП „Београдски водовод и канализација“ број П-01-04-225/2020 од 01.12.2020. године).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.10. Градска општина Сурчин није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине

2.10.1. Опис неправилности

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;

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 6 наведено је да је Начелник Управе Градске општине Сурчин својим Решењем број IV-01-020-21/2020 формирао Комисију за попис имовине и обавеза за 2020.годину и Комисија је у складу са донетим плановима и препорукама почела са својим активностима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године. (Докази: Решење Начелника управе Градске општине Сурчин о попису и образовању комисије за попис , IV-01-020-21/2020 од 05.10.2020. године).

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.11. Индиректни корисници нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза

2.11.1.Туристичка организација није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза

2.11.1.1. Опис неправилности

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;

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 7.1. наведено је да је Туристичка организација образовала комисију за попис Решењем број 705/2020 од 23.10.2020.године. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је пре састављања финансијских извештаја за 2020.годину, а најкасније до 28. фебруара 2021. године. (Докази: Решење Туристичке организације о формирању Комисије за попис број 705/2020 од 23.10.2020. године).



2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.11.2. Културни центар Сурчин није извршио свеобухватан попис имовине и обавеза

2.11.2.1. Опис неправилности

Културни центар Сурчин није сачинио Извештај о извршеном попису у складу са прописима;

2.11.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 7.2. наведено је да је директор Културног центра донео Одлуку о попису и образовању пописне комисије број 260-1/2020 од 20.11.2020. године. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину, а најкасније до 28. фебруара 2021. године. (Докази: Одлука Директора Културног центра Сурчин о формирању Комисије за попис број 260-1/2020 од 20.11.2020. године).

2.11.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.12. Неусглашеност обавеза са повериоцима

2.12.1. Опис неправилности

Управа Градске општине Сурчин није извршила усаглашавање обавеза са повериоцима у износу од најмање 519 хиљада динара;

2.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 8. наведено је да је исправљање неправилности у току. Након достављања Нацрта извештаја, Управа Градске општине Сурчин је доставила ДРИ доказе да је усаглашено стање са ЈП Сурчин у износу од 312 хиљада динара. У току је слање ИОС-а за 2020.годину, те се у складу са тим врши даље усаглашавање стања са дужницима и повериоцима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. јануар 2021. године.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.13. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.13.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролног окружења

2.13.1.1. Опис неправилности

- У Одлуци о 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.

- Одлуку којом Градска општина 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 Градске општине Сурчин, није донео надлежни орган.



2.13.1.2. Исказане мере исправљања

- У Одазивном извештају у тачки 9 подтачка 10.1.1. наведено је да је у току израда Нацрта одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2021. годину у којој ће ова два извршна органа бити одвојена. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. децембар 2021. године.

- У Одазивном извештају у тачки 9 подтачка 10.1.2. наведено је да је Скупштина Градска општина Сурчин на својој седници 8.11.2020. године донела Одлуку број I-01-06-00-238/2020 од 19.10.2020. године којом Градска општина 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 Градске општине Сурчин. Неправилност је отклоњена. (Докази: Одлука Скупштине Градске општине Сурчин бр. I-01-06-00-238/2020 од 19. октобра 2020. године).

2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.13.2. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу управљања ризицима

2.13.2.1. Опис неправилности

Руководилац градске општине није усвојио стратегију управљања ризиком.

2.13.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 9. подтачка 10.2.1. наведено је да је председник Градске општине Сурчин донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из књиге процеса број II-01-401-338/20 од 30.09.2020. године. Одлука је донета у складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у Градској општини Сурчин. (Докази: Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из књиге процеса број II-01-401-338/20 од 30.09.2020. године, Стратегија управљања ризицима, Контрола процеса)

2.13.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.13.3. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролних активности

2.13.3.1. Опис неправилности

- Туристичка организација није уредила поступке и процедуре за контролу и наплату прихода од издавања смештајних капацитета и дозвола за спортско - комерцијални риболов, које обавља у име и за рачун Градске општине Сурчин, лица одговорна за наплату прихода и лица одговорна за контролу наплате прихода; Туристичка организација није евидентирала сваки појединачно остварен промет од пружања услуга физичким лицима преко фискалне касе;
- Градска општина Сурчин није утврдила потпуне критеријуме и услове за доделу награда у Одлуци о установљењу награде „Истакнути јавни радник“ и Одлуци о установљењу награда Градске општине Сурчин;
- Градска општина Сурчин није евидентирала аванс, за набавку новогодишњих поклона деци запослених и затварање аванса након добијања рачуна добављача;
- Туристичка организација није евидентирала обавезе и измирење обавеза по основу расхода за запослене (230000) већ само расходе у моменту извршења (за трошкове превоза са посла и на посао, за маркице);



- Централна пописна комисија у Извештају о попису није дала предлог о даљем поступању са имовином која је расходована;
- Градска општина Сурчин није извршила анализу довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби; и није извршила анализу пројеката и планова и пренос нематеријалне имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби;
- На једном инвентарском броју евидентирано је више објеката (шест брвнара-бунгалови, аутобуска стајалишта, дечија игралишта, терени за голф Бечмен, спортски терени Добановци, кошаркашки терени у Бољевцима, контејнери за социјално становање-Ромско насеље);
- Наутичко село је евидентирано као комплекс и једна целина, а састоји се од различитих објеката: рецепције, терена за спорт, терена за одбојку, фудбал на песку, бицикличке стазе и парка за најмлађе и опреме;
- Два дечија игралишта у улици Балканској у Јакову и у улици Соколској у Добановцима, немају исказану вредност, а пренети су из евиденције ЈП “Сурчин“;
- Извршена су улагања (радови) у 2019. години а није издато одобрење о извођењу радова односно грађевинска дозвола на: спортској сали у Бољевцима друга фаза (грејање и на хидроизолацији крова и архитектонско-грађевински радови); фудбалском терену у Добановцима и постављање ограда; објекту јавне намене у Јакову (друга фаза), објекту Дома културе у Добановцима (санација, адаптација и реконструкција); Дому културе у Бољевцима; и решење о постављењу нових аутобуских стајалишта;
- У пословним књигама евидентирана су аутобуска стајалишта на једном инвентарском броју, без података о броју, површини и локацији аутобуских стајалишта;
- Градска општина није сачинила акт о давању на коришћење опреме индиректним корисницима Градске општине, јавним предузећима и државним органима и организацијама, са спецификацијом опреме у којој су наведени инвентарски број, назив, врста имовине, локација, количина и вредност опреме;
- У пословним књигама Градске општине Сурчин евидентиране 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;
- 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 Градске општине Сурчин, утврђено је да исте није могуће упоредити, јер су подаци о земљишту у пословним књигама у активи 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;
- 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;
- Градска општина Сурчин, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, води посебну евиденцију непокретности у јавној својини, која не садржи све прописане податке;
- Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа за обављање послова на изградњи и одржавању гасоводне мреже Сурчин, Градска општина Сурчин није у потпуности уредила начин вођења евиденције потраживања и обавеза по основу закључених уговора за гасификацију на територији Градске општине Сурчин и њихово евидентирање у пословним књигама Градске општине Сурчин;



- Градска општина Сурчин није закључен уговор о рефундацији трошкова комуналних услуга са ЈП „Спорт и рекреација“ и Удружењем младих „БУМ 8“, који користе простор без накнаде и нису одређени услови и начин измиривања обавезе корисника;
- Није предузела одговарајуће мере ради наплате потраживања по основу рефундације трошкова за комуналне услуге ЈП за спорт и рекреацију и Републичког геодетског завода;

2.13.3.2. Исказане мере исправљања

- У Одазивном извештају наведено је да је исправљање неправилности у току. Туристичка организација ће својим правилником уредити поступке и процедуре за контролу и наплату прихода од издавања смештајних капацитета и дозвола за спортско – комерцијални риболов ,одредити одговорна лица за наплату прихода и контролу наплате прихода. У току је куповина софтвера који ће омогућити вођење пословних књига у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 28. фебруар 2021. године.
- У Одазивном извештају наведено је да је Скупштина Градске општине Сурчин донела Одлуку о измени одлуке о установљењу награда Градске општине Сурчин (Сл. Лист града Београда 123/20) број: I-01-06-00-299/2020 од 10.11.2020 године. Неправилност је отклоњена. (подтачка 10.3.3.) (Докази: Одлуку о измени одлуке о установљењу награда Градске општине Сурчин (Сл. Лист града Београда 123/20) број :I-01-06-00-299/2020 од 10.11.2020 године)
- У Одазивном извештају наведено је да је Одељење за финансије редовно евидентира плаћања по авансима на прописани начин. Неправилност је отклоњена. (подтачка 10.3.4.)(Докази: Предрачун 419 од Историјског архива,извод 301 од 04.11.2020.године, налог број 1.301.1.0 од 04.11.2020.године, налог број 1.204.3.0 од 06.11.2020.године, картица добављача Историјски архив за 2020.годину и Рачун број 346)
- У Одазивном извештају наведено је да је исправљање неправилности у току. Туристичка организација ће набавком новог рачуноводственог програма вршити адекватна евидентирања на одговарајућим економским класификацијама и пословне књиге ће водити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 28. фебруар 2021. године.
- У Одазивном извештају наведено је да ће Централна пописна комисија у наредном попису дати конкретан предлог о даљем поступању са имовином која је расходована. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31.март 2021. године.
- У Одазивном извештају наведено је да је започет поступак отклањања неправилности, али је рад на овој активности стопиран услед болести запослених у Градске општине Сурчин изазване корона вирусом. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године.
- У Одазивном извештају наведено је да је започет поступак отклањања неправилности, али је рад Комисије стопиран услед болести чланова комисије изазване пандемијом корона вируса. Начелница Управе ГО Сурчин је својим Решењем број IV-01-020-05-13/2020 и Решењем о измени решења о образовању комисије број IV-01-020-05-13/2020-1 формирала Комисију за процену вредности непокретне имовине која ће извршити идентификацију објеката и процену садашње вредности објеката , како би све непокретности биле уведене у пословне књиге ГО Сурчин са исправним вредностима и пуним подацима.Период у којем се планира



- предузимање мере исправљања у потпуности је 31.март 2021. године. (Докази: Решењем број IV-01-020-05-13/2020 и Решењем о измени решења о образовању комисије број IV-01-020-05-13/2020-1)
- У Одазивном извештају наведено је да ће се после завршетка пописа сачинити уговори са корисницима опреме и тиме ће се дефинисати начин коришћења. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2021. године.
 - У Одазивном извештају наведено је да ће Градска општина Сурчин иницирати доношење одлуке од стране Скупштине града Београда, која је предвиђена чланом 74. став 11. Статута града Београда. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2021. године.
 - У Одазивном извештају наведено је да су у току 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 непокретностима које су предмет евиденције. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године.
 - У Одазивном извештају наведено је да су у току активности Одељења за имовинско-правне и стамбене послове на прикупљању података о непокретностима које се уносе у књиговодствену евиденцију коју води Одељење за финансије у електронском облику. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године.
 - У Одазивном извештају наведено је да је на отклањању ове неправилности Одељење за имовинско-правне и стамбене послове свакодневно ради на: (1) прибављању исправа о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоца права коришћења и праву својине; (2) прибављању исправа којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен; (3) обезбеђењу доказа и чињеница на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења; (4) попуњавању прописаних образаца и благовременом достављању надлежним органима и институцијама. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године.
 - У Одазивном извештају наведено је да је неправилност је делимично исправљена. На захтев Одељења за финансије, ЈП „Сурчин гас“ доставља месечне извештаје о стању обавеза и потраживања од потписника уговора о сарадњи на изградњи гасификационе мреже (допис број 1840/2020 и налог за књижење 10.13.1.0). Акт којим ће бити уређена евиденција потраживања и обавеза ће бити донет до 30.04.2021. године. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2021. године. (10.3.18.) (Докази: Допис ЈП „Сурчин гас“ о стању обавеза и потраживања на дан 31.10.2020. године број 1840/2020, интерни налог за књижење и налог 10.13.1.0)
 - У Одазивном извештају наведено је да је неправилност делимично исправљена. Градска општина Сурчин је у току поступка ревизије, са Удружењем младих БУМ, дана 25.06.2020. године закључила Уговор о коришћењу простора којим је регулисала питање рефундације трошкова. Уговор о рефундацији трошкова за ЈП за спорт и рекреацију биће донет до 30.04.2021.године. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2021. године.
 - У Одазивном извештају наведено је да Градска општина Сурчин предузима мере у циљу отклањања неправилности, односно наплате потраживања. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2021. године.



2.13.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.13.4. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу информација и комуникација

2.13.4.1. Опис неправилности

- 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 (рачунарска опрема и клима уређаји); Културног центра (клима уређаји, рачунари, канцеларијска опрема итд.); и Туристичке организације (рачунарска опрема). Исправка вредности административне опреме, неправилно је евидентирана у пословним књигама Туристичке организације на аналитичком конту 011120 - Пословне зграде, уместо на аналитичком конту 011220 – Административна опрема, а у билансу стања подаци су исказани на правилним економским класификацијама и нису произашли из пословних књига;
- У пословним књигама Туристичка организација неправилно је евидентирала авансе за набавку рачунарске опреме на синтетичком конту 252100 - Добављачи у земљи уместо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину и истовремено је мање исказала изворе нефинансијске имовине у припреми;
- Туристичка организација не води хронолошки, уредно и ажурно пословне књиге; Евиденција излазних рачуна и издатих дозвола за спортско-комерцијални риболов није детаљна, хронолошка, уредна и ажурна;
- Прегледом трансакција у главној књизи Туристичке организације, утврдили смо да програм који користи Агенција за књиговодствене услуге, у бази података не обезбеђује датум и време уноса трансакција и лице које је унело трансакцију;
- Рачуноводствене исправе Туристичке организације не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- Неправилно је евидентиран расход за материјал на групи конта 512000 - Опрема, уместо на групи конта 426000 – Материјал; (Туристичка организација);
- Аванс за материјал евидентиран је на групи конта 015000 - Аванси за нефинансијску имовину, уместо на групи конта 123000 - Дати аванси, депозити и кауције; (Туристичка организација);
- У Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 Градске општине Сурчин, у колони 4 на позицији ОП 5220 (конто 424000 – Специјализоване услуге), износ одобрених апропријација, исказан је мање за 52 хиљада динара, у односу на износ исказан у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 Културног центра Сурчин, што је последица неевидентираних средстава код Градске управе, која су Културном центру дозначена од Секретаријата за спорт и омладину града Београда;
- Неусаглашена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви за износ од 50 хиљада динара, који потиче из евиденције управе Градске општине Сурчин и односи се на авансно плаћање; у истом износу постоји билансна неравнотежа између ПБР на групи конта 291000 и АВР на групи конта 131000;

2.13.4.2. Исказане мере исправљања

- У Одазивном извештају наведено је да ће Градска општина Сурчин, Културни центар Сурчин и Туристичка организација Градске општине Сурчин, набавке нове опреме евидентирати на исправним амортизационим групама. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 28. фебруар 2021. године;



- У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација у поступку набавке новог рачуноводственог програма, те ће се вршити адекватна евидентирања на одговарајућим економским класификацијама и пословне књиге ће се водити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 28. фебруар 2021. године.
- У Одазивном извештају наведено да се предузимају се мере на отклањању неправилности. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 28. фебруар 2021. године.
- У Одазивном извештају наведено да се предузимају се мере на отклањању неправилности. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 28. фебруар 2021. године.

2.13.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.14. Зграде и грађевински објекти, остале непокретности и опрема нису идентификовани и евидентирани (из Приоритета 3)

2.14.1. Опис неправилности

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: (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 инвентар на месним гробљима; и пословни простор површине 162m²; (2) Рибњак „Бечменска бара“ Бечмен, површине 47ха 56а 16m²;

2.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1 наведено је да све што Градска општина Сурчин предузиме на отклањању прве неправилности из Приоритета II, предузеће и на отклањању ове неправилности. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.15. У пословним књигама неправилно је евидентирана зграда

2.15.1. Опис неправилности

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;

2.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 2 наведено је да је зграда у Катастру непокретности Сурчин евидентирана као јавна својина града, а чија је намена предшколско образовање (вртић) и већ је Секретаријат за образовање и дејчу 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. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. март 2021. године.



2.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.16. У пословним књигама неправилно је евидентиран део објекта

2.16.1. Опис неправилности

Део Дома културе Бољевци 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;

2.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 3 наведено је да је у катастру непокретности овај објекат уписан као објекат број 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, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове ће предложити надлежном органу да донесе одлуку о искњижавању овог објекта из пословне евиденције градске општине. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. децембра 2022. године.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.17. Улагања у нова аутобуска стајалишта неправилно су евидентирана у пословним књигама

2.17.1. Опис неправилности

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;

2.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 4 наведено је да је Градска општина Сурчин извршила активности на идентификацији локација свих аутобуских стајалишта на подручју општине и утврђивању постојања надстрешница на овим аутобуским стајалиштима, те нам предстоје активности на примопредаји ове имовине њеним стварним корисницима и управљачима, тј. Секретаријату за јавни превоз града Београда. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.18. Неправилно евидентирана канализациона мрежа

2.18.1. Опис неправилности

Водовод Кључ у износу од 6.150 хиљада динара и канализациона мрежа у износу од 95.274 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама Градске општине Сурчин на нефинансијској имовини у припреми, иако је издата употребна дозвола и



град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији града Београда;

2.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 5 наведено је да се Градска општина Сурчин обратила захтевом за примопредају канализационе мреже и предају пројектне документације ЈКП Београдски водовод и канализација. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.19. Неправилно евидентирана дистрибутивна гасна мрежа

2.19.1. Опис неправилности

Изградња дистрибутивне гасне мреже на територији Градске општине Сурчин евидентирана је у износу од 564.510 хиљада динара, у пословним књигама Градске општине Сурчин на економској класификацији Други објекти у припреми, (015115), иако је гасна мрежа добро од општег интереса;

2.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 6 наведено је да ће Градска општина Сурчин након окончања судског спора који је у току са ЈП „Србија-гас“ поступити у складу са одлуком суда. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.20. Неправилно евидентирани општински путеви и улице, тротоари, тргови, јавни паркови, мостови и остали саобраћајни објекти

2.20.1. Опис неправилности

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;

2.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 7 наведено је да је у току прикупљање документације која је неопходна да се ови објекти предају стварним корисницима на управљање. Више пута су се обраћали надлежним институцијама да ове објекте преузму и евидентирају у њиховој пословној евиденцији, што су документовали у току поступка ревизије. Са овим проблемом су упознали и Стручну радну групу за упис права јавне својине града Београда на непокретностима и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града дописом број 463-90-35/2020 и од њих су тражили инструкцију са процедуром за примопредају ове имовине стварним корисницима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године. (Докази: Допис Председника Градске општине Сурчин број 463-90-35/2020 од 25.09.2020. године Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда упућен Стручној радној групи за упис права јавне својине града Београда на непокретностима и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града; 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 којима није уписана јавна својина града Београда; Одлука Скупштине градске општине Сурчин бр.1-01-06-00-295/2020 од 10.новембра 2020.године).

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.21. Неправилно евидентирано пољопривредно земљиште

2.21.1. Опис неправилности

Пољопривредно земљиште евидентирано је у пословним 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;

2.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 8 наведено је да је пољопривредно и шумско земљиште, које је евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин, преузето 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 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. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године. (Докази: Одлука Скупштине градске општине Сурчин бр.1-01-06-00-295/2020 од 10. новембра 2020.године).

2.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.22. Неправилно евидентирано грађевинско земљиште

2.22.1. Опис неправилности

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;

2.22.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 9 наведено је да се грађевинско земљиште, на којем је у катастру као корисник уписана Градска општина Сурчин односи углавном на саобраћајнице, улице и општинске путеве и грађевинско земљиште на којем су изграђене службене зграде и други јавни објекти које користи Градска општина Сурчин. Грађевинско земљиште на којем су изграђене службене зграде и други јавни



објекти које користи Градска општина Сурчин евидентираће 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.) Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.23. Неправилно евидентирано остало земљиште

2.23.1. Опис неправилности

Остало земљиште, евидентирано је у пословним књигама Градске општине 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;

2.23.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 10 наведено је да је остало земљиште придружено грађевинском земљишту, пошто Законом о планирању и изградњи нема више поделе на јавно и остало грађевинско земљиште. На упису овог земљишта у складу са законом, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, предузима потребне активности, као и за грађевинско земљиште. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.24. Неправилно евидентирано земљиште у Бечмену

2.24.1. Опис неправилности

„Терени за голф“ у Бечмену, (назив из пословних књига), евидентирани су у пословним књигама Градске општине Сурчин, у износу од 51.751 хиљаду динара, а према евиденцији РГЗ-а ради се о грађевинском земљишту: површине од 296ха 47а 22m² уписане као јавна својина Града Београда са уписаним правом закупа грађевинског земљишта у корист „ЕЛГОЛФ“ доо, Београд и са забележбом обавезе плаћања накнаде за промену намене пољопривредног земљишта и површине од 26ха 97а 26m² уписане као државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Сурчин;

2.24.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 11 наведено је да је Градска општина Сурчин започела активности на исправљању ове неправилности. У наредном периоду наставиће да предузима све неопходне правне радње како би се евиденције усагласиле. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.25. Неправилно евидентиране шуме

2.25.1. Опис неправилности

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;

2.25.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 12 наведено је да је Одељење за имовинско-правне и стамбене послове пописало парцеле које су по култури шумско земљиште и по укњижби 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. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године.

2.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.26. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола (из Приоритета 3)

2.26.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролног окружења (из Приоритета 3)

2.26.1.1. Опис неправилности

- Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће кабловска дистрибуција, „ЈП Кабловска“, које се бави делатношћу кабловских комуникација, а није основано ради обављања комуналне делатности за чије обављање на свом подручју Градска општина Сурчин може основати јавно комунално предузеће, нити је прибављена претходна сагласност Скупштине града Београда за оснивање овог јавног предузећа;
- Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање послова на изградњи и одржавању гасоводне мреже, Сурчин, „ЈП Сурчин-гас Сурчин“, без претходне сагласности Скупштине града Београда;
- Скупштина Градске општине Сурчин основала је ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса грађана Градске општине Сурчин (ЈП Сурчин), без претходне сагласности Скупштине града Београда;
- Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, „ЈП за спорт и рекреацију Сурчин“, а прописима је предвиђено да Градска општина Сурчин може основати установе у области спорта;
- Скупштина Градске општине 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 фондација.

2.26.1.2. Исказане мере исправљања

- У Одазивном извештају у тачки 13 наведено је да је Градска општина Сурчин упутила Скупштини града Београда захтев за достављање мишљења на оснивачка акта за ЈП кабловска и ЈП „Сурчин гас“ дописом број IV-01-04-04-172/2020 од 02.09.2020. године.

Са истим захтевом обратила се и Секретаријату за спорт и омладину дописом број IV-01-04-04-169/2020 од 27.08.2020, а везано за ЈП за спорт и рекреацију, Сурчин.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. јун 2023. године. (Докази: Захтев за достављање мишљења на оснивачка акта за ЈП



кабловска и ЈП „Сурчин гас“ упућен Скупштини града Београда, допис број IV-01-04-04-172/2020 од 02.09.2020.године; Захтев за достављање мишљења на оснивачки акт за ЈП за спорт и рекреацију упућен Секретаријату за спорт и омладину, допис број IV-01-04-04-169/2020 од 27.08.2020.године)

- У Одазивном извештају у тачки 14 наведено је да ће Скупштина Градске општине Сурчин на својој наредној седници донети одлуку о гашењу Хуманитарне фондације „Снага живота“. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 31. децембра 2020. године.

2.26.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности /несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска
институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. децембар 2020. године