



Број: 103 06-7-50/2021
06.09.2021.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ГРАДСКА ОПШТИНА САВСКИ ВЕНАЦ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ САВСКИ ВЕНАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-46/2021-04/18, 07. јун 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима Приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | У консолидованом Билансу стања Градске општине Савски венац мање је исказана вредност финансијске имовине у износу од 2.913 хиљада динара, као последица неевидентирања датих аванса за набавку радова на одржавању основних школа на територији Градске општине Савски венац (тачка 2.2.3.2) |
| 2. | Опис мере исправљања | Дати аванс исказан је задужењем синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Мера исправљања је предузета. Доказ: Налог за књижење, картица добављача, захтеви за плаћање накнаде за превоз запослених за 7/2021, предрачун 226640, 226660, 226160 од 28.06.2021.године са достављеним рачунима (Прилог 1) |

2)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | У консолидованом Билансу стања Градске општине Савски венац мање су исказане ванбилансна актива и пасива у износу од најмање 11.900 хиљада динара, као последица неевидентирања примљених банкарских гаранција и меница у поступцима јавних набавки, у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 2.2.3.2) |
| 2. | Опис мере исправљања | Примљене менице евидентирание задужењем синтетичког конта 351141– Авали и друге гаранције , 352131 – Обавезе за авале и остале гаранције. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Мера исправљања је предузета. Доказ : 1.Преглед налог за књижење градске општине са 01.01.2021 – ванбилансна евиденција примљених меница 2020.године: -Уговор 404-214/20 од 12.08.2020.године и меница АБ 7180150. -Уговор 404-157/20 од 29.06.2020.године и меница АЦ 7757736 -Уговор 404-287/20 од 09.10.2020.године и меница АА 5991036 -Уговор 404-339/20 од 25.12.2020.године и меница АД 0267884 2.Преглед налога за евиденцију меница примљених током 2021.године.,градске општине : -Уговор 404-53/2021 од 13.03.2021.године и меница АБ 7180132 3. Преглед налога за књижење ДКЦ“Мајдан“ од 01.01.2021 – ванбилансна евиденција примљених меница 2020.година - Уговор IV-351/2020 од 08.09.2020.године и меница АБ 6025438. 4.Преглед налога за евиденцију меница примљених током 2021.године. ДКЦ“Мајдан“: -Уговор IV-10/2021 од 01.02.2021.године и меница АБ 2402310 -Уговор IV-83/2021 од 29.06.2021.године и меница АД 2287291. -Уговор IV-116/2021 од 21.07.2021.године и меница АД 0642043. (Прилог 2) |

3)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Управа градске општине је у помоћној књизи основних средстава за поједина основна средства утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.2.3.2) |
| 2. | Опис мере исправљања | Неправилност отклоњена у току поступка ревизије. За основна средства код којих је утврђено да годишња амортизациона стопа није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације је отклоњена грешка.Основним средствима додељене одговарајуће амортизационе стопе. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Мера исправљања је предузета. Доказ: аналитичке картице основних средстава: -Булевар Вој.Мишића 37- простор архиве, -Кнеза Милоша 103 – Докторова кула, - Козјачка 3-5 Пионирски центар- полуотворени спортски терен, -Против пожарни апарат ЦО2/5 и - Телевизор 50 LED FOX 50DLE352, 1920x1080 (три ком.). (Прилог 3) |

4)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p><i>Економска класификација:</i> Текући расходи у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 27.521 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 27.521 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.2.2.16; и 2.2.2);</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Услуге превоза деце и ученика приликом доласка и одласка из специјализованих основних школа(деца са посебним потребама), у складу са изненама Статута града Београда није више у надлежности општина(последња трансакција извршена у марту 2020.године- Препорука 4). Расходи за специјализоване услуге(препорука 5, 6 и 7) евидентирају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Расходи за на име пореза на додату вредност за грађевинске радове евидентирају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, на одговарајућу економску, класификацију 425000- Текуће поправке и одржавање</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>- расходи за специјализоване услуге: у току 2021.године нисмо имали расходе на име извршених услуга дезинфекције, па се као доказ доставља Изјава одговорног лица Одељења за финансије број: 40-2-167/2021 од 06.09.2021.године (Прилог 4) - расходи за грађевински ПДВ: пореска пријава, извод 192 од 14.07.2021. године, захтев за плаћање (са пратећом документацијом) (Прилог 5)</p> |

5)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Градска општина Савски венац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Савски венац у току пословне године у својим пословним књигама нису евидентирали дате авансе задужењем синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; (2) у пословним књигама Градске општине Савски венац обавезе према добављачу „Vigograf com“ доо, Београд евидентирани су на групи 245000 – Обавезе за остале раходе, уместо на групи 252000 – Обавезе према добављачима: (3) у пословним књигама Градске општине Савски венац обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату вредност евидентирани су на групи 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи 245000 – Обавезе за остале расходе; (4) Туристичка организација Градске општине Савски венац не врши евидентирање рачуноводствених исправа у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;</p> |
|----|--|---|

| | | |
|----|---|--|
| 2. | Опис мере исправљања | <p>(1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Савски венац у току пословне 2021.године у својим пословним књигама евидентирају дате авансе задужењем синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци;</p> <p>(2) у току поступка ревизије градска општина отпочела је евидентирање обавеза према добављачу „Virograf com“ доо, Београд, на одговарајућој економској класификацији</p> <p>(3) порез на додату вредност евидентиран је уместо на групи 252000- обавезе према добављачима, на групу 245000- обавезе за остале расходе</p> <p>(4) евидентирање рачуноводствених испева у складу са чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>(1) налози за књижење директног и индиректних корисника (Прилог 1, 7 и 9.1)</p> <p>(2) у току поступка ревизије отклоњена неправилност (Прилог 6)</p> <p>(3) налог за књижење, извод 192 од 14.07.2021. године, захтев за плаћање – остали ПДВ и обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама – финасирање политичких странака – картица добављача СРС за 2021.годину (Прилог 5)</p> <p>(4) налог за књижење – Издат рачун ЈП “Градско стамбено” и картица евидентирања обавезе (Прилог 9)</p> |

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима Приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|--|---|
| 6 | <p>Код индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.2.3.1):</p> <p><i>Дечији културни центар "Мајдан"</i></p> <p>(1) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава и добављача;</p> <p>(2) попис имовине и обавеза није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(3) није извршен попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;</p> <p>(4) Извештај о извршеном попису не садржи податке о књиговодственом стању имовине и обавезе и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p><i>Туристичка организација Градске општине Савски венац</i></p> <p>(1) попис имовине и обавеза није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа</p> | <p><i>Дечији културни центар "Мајдан"</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изјава о отклањању неправилности ДКЦ „МАЈДАН“ (Прилог 8.1) - извршена ванбилансна евиденција меница (Прилогу 8) <p><i>Туристичка организација Градске општине Савски венац</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Изјава о отклањању неправилности ТО Савски венац “ (Прилог 8.1) - Донет Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са правим стањем број : 197/2021 од 18.08.2021.године(доказ у прилогу 8.3) | <p><i>Дечији културни центар "Мајдан"</i> : . Директор <i>Туристичка организација Градске општине Савски венац</i> . Директор</p> | <p>Од 30.11.2021.године – до 15.02.2021.године</p> |

| | | | | |
|---|--|---|--|-----------------------------|
| | <p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(2)пописна комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа;</p> <p>(3)Туристичка организација није извршила свеобухватан попис, односно није извршен попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;</p> <p>(4)Туристичка организација Градске општине Савски венац није саставила Извештај о извршеном попису;</p> | | | |
| 7 | <p>Градска општина Савски венац није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, како би у складу са тим извршила одговарајућа књижења у својим пословним књигама (тачка 2.2.3.2);</p> | <p>- Изјава о отклањању неправилности Градске општине Савски венац“ (Прилог 8.1)</p> | <p>Начелница Управе градске општине Начелник Одељења за финансије Начелник Одељења за пројекте развоја</p> | <p>До 12.2021године</p> |
| 8 | <p>Потраживања исказана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава Градске општине Савски венац нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужникам (тачка 2.2.3.2);</p> | <p>- Изјава о отклањању неправилности Градске општине Савски венац“ (Прилог 8.1)</p> | <p>Начелник Одељења за финансије Шеф одсека за буџет и трезор Шеф одсека за финансије</p> | <p>До 31.12.2021.године</p> |
| 9 | <p>У консолидованом билансу стања Градске општине Савски венац мање је исказана вредност обавеза према добављачима у земљи (конто 252100) за износ од најмање 479 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза по рачунима за месеце децембар у пословним</p> | <p>- Изјава о отклањању неправилности Градске општине Савски венац“ (Прилог 8.1) - Изјава о отклањању неправилности ТО Савски венац“ (Прилог 8.1)</p> | <p>Директор ТО Савски венац Начелница Управеградске општине Начелник Одељења за финансије</p> | <p>До 30.04.2022.године</p> |

| | | | | |
|----|---|--|--|----------------------|
| | књигама Туристичке организације Градске општине Савски венац (тачка 2.2.3.2); | | | |
| 10 | Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Савски венац нису у потпуности услагашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 2.2.3.2) | - Изјава о отклањању неправилности Градске општине Савски венац“(Прилог 8.1) - Изјава о отклањању неправилности ТО Савски венац“(Прилог 8.1) - Изјава о отклањању неправилности ДКЦ „МАЈДАН““(Прилог 8.1) | Директор ДКЦ Мајдан Директор ТО Савски венац Начелница Управе градске општине Начелник Одељења за финансије | До 31.12.2021.године |
| 11 | Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Савски венац не садржи учинак на унапређењу родне равноправности, јер градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговарајућег буџетирања (тачка 2.2.6); | Донет План о поступном увођењу родно одговарајућег буџетирања за 2022.годину (прилог 8.2) | Начелник Одељења за финансије | 31.08.2021.године |

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

- Изјава о отклањању неправилности Градске општине Савски венац број: I-04-06-12.2/2012 од 06.09.2021. године,
- Изјава о отклањању неправилности ТО Савски венац број:211/2021 од 06.09.2021,
- Изјава о отклањању неправилности ДКЦ „МАЈДАН“ број: 239/21 од 06.09.2012.године ,
- Извршена ванбилансна евиденција меница код индиректног буџетског корисника ДКЦ“Мајдан“
- Донет Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са правим стањем број : 197/2021 од 18.08.2021.године, ТО Савски венац и
- План о поступном увођењу родно одговарајућег буџетирања ГО Савски венац за 2022.годину

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима Приоритета 3, које је могуће оклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године:

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 12 | Градска општина Савски венац је на основу закључака Председника градске општине од 16.априла 2015. Године из својих пословних књига искњижила 91 стан, иако на предметним становима није окончан поступак уписа права јавне својине и није извршена примопредаја истих са Градом Београдом (тачка 2.1.2). | У току 2020.године, Решењем Градоначелника града Београда започете су активности у вези са окончањем поступка уписа јавне својине града Београда на непокретностима и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града. Дана 12.10.2020.године Комисија за спровођење активности ГО Савски венац предала је сву потребну и расположиву документацију Секретаријату за имовинско правне послове градске Управе града Београда. Даље активности и мере предузимаће се у складу са захтевима Градске Управе. Напомена : У складу са вашом препоруком 1 (Напомена тачка 2.1.1) ГО Савски венац извршила је насумичну проверу предајних непокретности из Закључка председника од 16.04.2015.године и констатовала, да је на појединим становима извршен упис приватне својин, за које вам достављамо лист непокретности . | Начелница Управе градске општине – Начелница Одељења за имовинско – правне и грађевинске послове Начелник Одељења за финансије | Од 01.09.2021.године до 31.12.2024.године |

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

- *Закључак од 16.04.2015.године,*
- *Допис Градске управе,*
- *Допис Комисије за спровођење активности ГО Савски венац и*
- *Листови непокретности.*

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ



