

Република Србија

Град Београд

Градска општина Вождовац

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 Вождовац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: **400-36/2021-04/18 од 7. јуна 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)

1.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Вождовац је у својим пословним књигама мање евидентирала седам објеката укупне површине 1572 м2 (шест зграда месних заједница и једна зграда дома културе Бели Поток код којих је уписано право коришћења на Градску општину Вождовац) на тај начин је мање исказана имовина у консолидованом обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2020. године
1.2.	Опис мере исправљања	Након спроведене јавне набавке ангажовано привредно друштво DATA INVESTMENT DOO Нови Сад за израду процене тржишне вредности зграда шест месних заједница и једане зграде дома културе Бели поток Укњижена имовина у књигама ГО Вождовац, , укупне површине 1572м2. према подацима из катастра на конту 011125-Остале пословне зграде и 311111- Зграде и грађевински објекти у укупном износу 79.077.597,00 динара, на дан процене 13.08.2021.године. Такође, унете зграде у помоћну књигу основних средстава.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр.008 картица конта 011125 – Остале пословне зграде на дан 20.08.2021.године Картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти, на дан 20.08.2021.године, налог за евидентирање предметних зграда у помоћној књизи

		основних средстава, Преглед основних средстава у помоћној књизи основних средстава на конту 011125- Остале пословне зграде
2.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Вождовац је у својим пословним књигама мање евидентирала опрему на конту 011200-Опрема чија је садашња вредност на дан 29.02.2020. године износила 9.318 хиљада динара и на тај начин је потцењена вредност опреме у Консолидовано обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2020. године
2.2.	Опис мере исправљања	Скупштина друштва Спортски центар „Вождовац“ доо Београд, Црнобравска број 4, је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу спортски центар „Вождовац“ доо Београд. Скупштина ГО Вождовац донела Решење бр 020-44/2021 од 03.09.2021.године, којим даје сагласност на Одлуку Скупштине друштва СЦ „Вождовац“ доо Београд о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу Спортски центар“Вождовац“ доо број 745 од 17.8.2021.године. Усаглашен и коригован оснивачки улог ГО Вождовац у Спортском центру „Вождовац“ доо Београд, на контима 111911- Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311419- Остали извори новчаних средстава Усаглашен и коригован оснивачки улог- оснивачки удели чланова друштва са ограниченом одговорношћу, у књигама Спортског центра „Вождовац“ доо.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ГО Вождовац: Решење Скупштине ГО Вождовац број 020-77/2021 од 03.09.2021.године Налог за књижење бр. ПРИМ 009 од 03.09.2021.године Картице конта 111911- Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама Картице конта 311419- Остали извори новчаних средстава Спортски центар“Вождовац“ доо: Картица конта 311419- Остали извори новчаних средстава Одлука о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу Спортски центар „Вождовац“ доо Београд број 745 од 17.08.2021.године Налог за главну књигу ЕК-02 од 17.08.2021.године, Картице конта3010- Оснивачки удели чланови друштва Картица конта 3099- Остали облици основног капитала
3.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа Градске општине Вождовац је на конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми, евидентирала имовину у износу од 335.058 хиљада динара, иако је иста у функцији односно у употреби
3.2.	Опис мере исправљања	Основна средства која су се налазила 31.12.2020.године на конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 335.058 хиљада динара пренета су на употребу и то на конто 011145-Остали саобраћајни објекти и 016161- Остала нематеријална основна средства
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење ПРИМАН/006, 01.01.2021.године Картица конта 015112-Пословне зграде и други објекти у припреми, на дан 01.01.2021.године Картица конта 015113-Остали пословни објекти у припреми, на дан 01.01.2021.године Картица конта 015114- Водоводна инфраструктура у припреми, на дан 01.01.2021.године Картица 011145-Остали саобраћајни објекти, на дан

		01.01.2021.године Картица 016161-Остала нематеријална основна средства, на дан 01.01.2021.године Кумулативни преглед основних средстава по контима, за konto 011145- Остали саобраћајни објекти, на дан 01.01.2021.године Кумулативни преглед основних средстава по контима, за konto 016161- Остала нематеријална основна средства, на дан 01.01.2021.године
4.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у својим пословним књигама, на конту 011200 – Опрема, мање евидентирала износ од 1.444 хиљаде динара по основу набавке путничког возила путем финансијског лизинга
4.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 11
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
5.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у својим пословним књигама исправку вредности за текућу годину у износу од 701 хиљаду динара више евидентирала на конту 011125-Остале пословне зграде, а исти износ је мање евидентиран на конту 011129-Исправка вредности пословних зграда
5.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 11
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
6.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у пословним књигама евидентирала обавезу више у износу од 701 хиљаду динара за обрачунати порез на додату вредност и исказала је у финансијским извештајима, а да ова обавеза није усаглашена са износом исказане обавезе у пореској пријави за децембар месец 2020. године
6.2.	Опис мере исправљања	Правилно евидентирање обавеза за ПДВ, почев од 01.01.2021.године. Усаглашена обавеза за ПДВ у књигама са обавезом из пореске пријаве.
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење ПДВ-а за сваки месец појединачно за прво половину године, Пореска пријава за јун 2021.године Закључни лист 30.06.2021.године Аналитичка картица конта 245249 на дан 30.06.2021.године
7.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ мање је исказала обавезе за извршене издатке за набавку путничког возила на лизинг у износу од 605 хиљада динара и мање је исказала дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 1.589 хиљада динара
7.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни

		11
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
8.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ у пословним књигама не евидентира обавезе за плате и социјалне доприносе, те су на тај начин у финансијским извештајима мање исказане обавезе за плату за децембар у износу од 288 хиљада динара и обавезе за социјалне доприносе за децембар у износу од 71 хиљаду динара
8.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на странама 11 и 12
8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
9.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Индијектни буџетски корисници при извршењу и евидентирању издатака у укупном износу од 3.266 хиљаде динара, нису истовремено извршили евидентирање ових улагања на одговарајућа конта имовине у активи и извора имовине у пасиви и то: - Установа вождовачки центар „Шумице“ приликом евидентирања издатка за израду пројектне документације у износу од 480 хиљада динара на економској класификацији 511400, исте није евидентирала на одговарајућим контима нефинансијске имовине (група 010000) и капитала (311100) и на тај начин је у Консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања мање исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 480 хиљада динара и - Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ приликом евидентирања издатка за: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.945 хиљада динара на економској класификацији 511300, административну опрему у износу од 473 хиљаде динара на економској класификацији 512200 и нематеријалну имовину у износу од 368 хиљада динара, исте није евидентирала на одговарајућим контима нефинансијске имовине (група 010000) и капитала (311100) и на тај начин је у Консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања мање исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у укупном износу од 2.786 хиљада динара,
9.2.	Опис мере исправљања	Установа вождовачки центар „Шумице“ је извршила мере исправљања тако што је издатке за пројектну документацију евидентирала на одговарајућим контима имовине и извора имовине и да је књижење извршено са почетним стањем 1.1.2021. на следећим контима: 011125-Остале пословне зграде 015112-Посл.зграде и други грађ.обј. у припреми 311111-Згради и други грађевински објекти 311151-Нематеријална имовина у припреми Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је извршила мере исправљања тако што је евидентирала на одговарајућим контима имовину и изворе имовине и извршила корекцију почетног стања на дан 1.1.2021. на следећим контима: 011125- Остале пословне зграде

		011221- Канцеларијска опрема 011222- Рачунарска опрема 011224- Електронска и фотографска опрема 311111- Згради и други грађевински објекти 311112- Опрема
9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Установа вождовачки центар „Шумице“: Налог за књижење ПРИМ-Х/01 ОД 01.01.2021.године Закључни лист на дан 01.01.2021.године Образложење Аналитичке картице класе 0 на дан 01.01. и 30.08.2021.године Аналитичке картице класе 3 на дан 01.01. и 30.08.2021.године Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“: Налог за књижење 01.01.2021.године Закључни лист 01.01.2021.године Аналитичке картице класе 0 на дан 30.08.2021.године Аналитичке картице класе 3 на дан 30.08.2021.године
10.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа вождовачки центар „Шумице“ је мање исказала потраживања по основу продаје за износ 737 хиљада динара, колико износе примљени аванси и за исти износ су мање исказани примљени аванси
10.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 12
10.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
11.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа вождовачки центар „Шумице“ је мање исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у укупном износу од 213 хиљада динара
11.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 12
11.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
12.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Установа вождовачки центар „Шумице“ је у својим пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима за 73 хиљаде динара, јер је неправилно евидентирала авансну уплату добављачу
12.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 12
12.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7. јуна 2021. године
13.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да Градска општина Вождовац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности и то: захтеви за плаћање које припрема Управа

		Градске општине Вождовац, а на основу којих се врше плаћања из буџета нису потписани од стране свих лица задужених за контролу и оверу; Градска општина Вождовац није успоставила помоћну књигу добављача за све директне кориснике буџетских средстава и није књижила авансе у моменту плаћања расхода
13.2.	Опис мере исправљања	Захтеви за плаћање које припрема Управа ГО Вождовац су потписани од стране свих лица задужених за контролу и оверу. Унето место за потпис председнице, као наредбодавца буџета. У складу са препоруком ДРИ Градска општина је започела измену софтверског решења ради успостављања помоћне књиге добављача за све директне кориснике буџетских средстава. У овом тренутку обезбеђене су спецификације добављача по директним корисницима буџетских средстава. Истовремено по налогу Градске управе града Београда паралелно, односно ретроактивно воде се књиге кроз САП систем за 2021.годину, које обезбеђује помоћну књигу добављача по директним корисницима буџетских средстава. У 2022.години се планира потпуно коришћење САП-а па ће бити обезбеђене помоћне књиге добављача. Аванси се књиже у моменту плаћања расхода и исти затварају по добијању рачуна.
13.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије захтева за плаћање и пренос средстава индиректним корисницима: Захтев број - 219 од 21.07.2021. Захтев број - 220 од 22.07.2021. Захтев број - 221 од 23.07.2021. Захтев број - 222 од 26.07.2021. Захтев број - 224 од 26.07.2021. Захтев број - 225 од 27.07.2021. Захтев број - 226 од 27.07.2021. Захтев број - 227 од 27.07.2021. Захтев број - 229 од 29.07.2021. Захтев број - 230 од 29.07.2021. Спецификација добављача по директним корисницима на дан 26.08.2021.године Аналитика добављача на дан 28.02.2021.године - САП Картица датих аванса конто 123211- Аванси за набавку материјала Картица плаћених аванса конто 291211- Плаћени аванси за набавку материјала Налог за књижење АВАНАС број 001 од 25.01.2021.године Налог за књижење број ИЗВОД од 025 од 28.01.2021.године Налог за књижење КУФ број 005 од 26.01.2021.године Налог за књижење АВАНАС број 006 од 14.06.2021.године Налог за књижење број ИЗВОД од 163 од 15.06.2021.године Налог за књижење КУФ број 105 од 14.06.2021.године Налог за књижење АВАНАС број 007 од 07.07.2021.године Налог за књижење број ИЗВОД од 186 од 08.07.2021.године Налог за књижење КУФ број 128 од 07.07.2021.године

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
1.	На економској класификацији, због неправилног планирања и евидентирања, део прихода и примања више је исказан у износу од 27.047 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 27.047 хиљаде динара од чега је износ од 575 хиљада динара имао утицај на резултат пословања; због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 78.958 хиљада динара и мање је исказан у износу од 78.987 хиљада динара, од чега је износ од 29 хиљада динара имао утицај на резултат пословања	Градска општина Вождовац ће у циљу исправљања неправилности у планирању буџета за 2022. годину приходе и примања планирати и евидентирати у пословним књигама у складу економском класификацијом, прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије Заменик секретара Скупштине	01.01.2022.
2.	По организационој класификацији део расхода Управе Градске општине Вождовац у износу од 916 хиљада динара планиран је и извршен применом неправилне организационе класификације	Градска општина Вождовац је Ребалансом буџета за 2021. годину, који је усвојен на седници Скупштине 3.9.2021. године, спровела предложену меру циљу исправљања неправилности везане за организациону класификацију	Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије	
3.	Индиректни буџетски корисници од остварили приходе од закупа у износу од најмање 24.344 хиљада динара који су улађени директно на подрачуне ових индиректних буџетских корисника, који су класификовани према изворима као сопствени приход (извор 04) иако ови приходи представљају јавне приходе	Индиректни буџетаски корисници ће приходе планирати и остварене приходе евидентирати и исказати у финансијским извештајима у складу са класификацијом извора финансирања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Директор Установе вождовачки центар „Шумице“ Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ Директор Установе културе Бели Поток Директор Дома културе Рипањ	01.01.2022.

	(приходе бюджета-извор 01) – исти износ неправилности је наведен у тачки 14			
4.	Код директних корисника Градске општине Вождовац постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 559 хиљада динара	Градска општина Вождовац предузме све активности у циљу усаглашавања стања обавеза и исказивања усаглашених стања у пословним књигама	Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије	31.03.2022
5.	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ при састављању завршног рачуна није тачно преузела податке из својих пословних књига за износ од 575 хиљада динара и на тај начин погрешно је исказала вредности у обрасцу 1 – Биланс стања у колонама 5 и 6 на контима 011100-Зграде и грађевински објекти и 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима	Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ ће при састављању завршног рачуна тачно преузимати податке из својих пословних књига	Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић	31.03.2022
6.	Установа за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ није успоставила равнотежу у износу од 1.977 хиљада динара између конта 122000 Потраживања од купаца и синтетичког конта 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	Одговорна лица Установе за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ ће обезбедити успостављање билансне равнотеже новчаних средстава у активни и њихових извора у пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић	31.03.2022
7.	Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код следећих индиректних корисника: Установе вождовачки центар „Шумице“ у износу од 2.421 хиљаду динара (више је исказана	У циљу састављања поузданих финансијских извештаја. Установе вождовачки центар „Шумице и Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ ће успоставити билансну равнотежу између нефинансијске	Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић Директор Установе вождовачки центар „Шумице“	31.03.2022

8.	<p>нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на изворе капитала) и Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ у износу од 9.890 хиљада динара (мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на изворе капитала)</p> <p>Установа вождовачки центар „Шумице“ је у својим пословним књигама мање исказала почетно стање на конту 016100 – Нематеријална имовина за износ од 168 хиљада динара</p>	<p>имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Одговорна лица Установе вождовачки центар „Шумице“ ће у циљу тачног, објективног и истинитог приказати вредност имовине и спроводити књиговодствено евидентирање нематеријалне имовине ажурно и уредно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Директор Установе вождовачки центар „Шумице“</p> <p>31.03.2022</p>
9.	<p>Установа вождовачки центар „Шумице“ је на конту 122119- Исправка вредности потраживања извршила искњижавање у износу 1.125 хиљада динара, за седам купаца, а да за иста не поседује изворну рачуноводствену документацију (рачуна) на основу којих се књиже промене у потраживања и на конту 122194- потраживања од других правних и физичких лица извршено је искњижавање потраживања у износу од 1.903 хиљаде динара, а да за иста не поседује изворну рачуноводствену документацију (рачуна) на основу којих се књиже промене у књиговодству</p>	<p>Одговорна лица Установе вождовачки центар „Шумице“ ће спровести неопходне радње ради утврђивања наплативост искњижених спорних потраживања па ће након одлука надлежних органа спровести књижења у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Директор Установе вождовачки центар „Шумице“</p> <p>31.03.2022</p>	<p>Директор Установе вождовачки центар „Шумице“</p> <p>31.03.2022</p>
10.	<p>Није успостављена равнотежа између конта потраживања од купаца и конта Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и то код: Месне заједнице Рипањ за износ од 111</p>	<p>Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије</p>	<p>Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7.</p>

	хиљада динара и Месне заједнице Душановац за 268 хиљада динара	општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 12	Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ и Установе вождовачки центар „Шумице“	јуна 2021. године
11.	Инди­ректни бу­дет­ски ко­ри­сни­ци ни­су у по­слов­ним књи­га­ма ус­по­ста­ви­ли рав­но­те­жу из­ме­ђу аналитичког кон­та 131200 – Обра­чу­нати не­на­пла­ћени рас­хо­ди и из­да­ци са кон­ти­ма гру­пе 245000 – Обавезе за остале рас­хо­де и кон­том 252111- До­бав­љачи у земљи и то код: У­ста­нове во­ждовачки центар „Шумице“ за 5.518 хиљада динара и У­ста­нове за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ за 8.703 хиљаде динара	Одговорна лица инди­ректних корисника У­ста­нове за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ и У­ста­нове вождовачки центар „Шумице“ ће у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и кон­тно­м плану за бу­дет­ски систем, обра­чу­нати а не­пла­ћене рас­хо­де и из­датке правилно евидентирати у по­слов­ним књи­га­ма и ис­казати у фи­нан­сијским из­вештајима и на тај начин ус­по­ста­вити биланс­ну рав­но­те­жу из­ме­ђу обра­чу­натих и не­на­пла­ћених рас­хо­да и из­датака у ак­ти­ви и обавеза пре­ма до­бав­љачима у пасиви.	Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“	31.03.2022
12.	У­ста­нова кул­ту­ре и обра­зо­ва­ња „Народни универзитет Светозар Марковић“ није извршила корекцију утврђеног бу­дет­ског де­фи­цита за део не­рас­по­ре­ђе­ног ви­шка при­хода и при­мања из ранијих година за по­кри­ће рас­хо­да и из­датака текуће године	Одговорна лица У­ста­нове кул и обр. „Народни универзитет С. Марковић“ ће у циљу правилног ис­казивања ре­зул­тата на крају бу­дет­ске године извршити корекцију утврђеног бу­дет­ског де­фи­цита за део не­рас­по­ре­ђе­ног ви­шка при­хода и при­мања из ранијих година за по­кри­ће рас­хо­да и из­датака текуће године	Директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“	31.03.2022.
13.	У­ста­нова во­ждовачки центар „Шумице“ није извршила корекцију утврђеног бу­дет­ског де­фи­цита за део не­рас­по­ре­ђе­ног ви­шка при­хода и при­мања из ранијих година за по­кри­ће рас­хо­да и из­датака текуће године	Одговорна лица У­ста­нове вождовачки центар „Шумице“ ће у циљу правилног ис­казивања ре­зул­тата на крају бу­дет­ске године, вршити корекције истог у својим по­слов­ним књи­га­ма и ус­по­ста­вити рав­но­те­жу из­ме­ђу новчаних сред­ста­ва у ак­ти­ви и њихових из­во­ра у пасиви.	Директор Установе вождовачки центар „Шумице“	31.03.2022
14.	На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да Градска општина Вождовац није у потпуности успоставила ефикасан систем	Мере исправљања су спроведене у поступку ревизије и наведене су у Извештају о ревизији консолидованих рачунафинансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске	Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије	Извештај о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину Број 400-36/2021-04/ од 7.

<p>интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности и то: Градска општина Вождовац није донела Регистар ризика уз усвојену Стратегију управљања ризицима, није ажурирала усвојену стратегију управљања ризиком, није донела акциони план и именовала радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле и није сачинила мапу пословних процеса; нису сачињени годишњи финансијски извештаји на образцима Биланс стања и Извештај о извршењу буџета појединачно за сваког директног корисника, није извршена ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац за 2019. годину, а Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ није приликом обрачуна резултата пословања за 2020. годину спровела одговарајућа прописана књижења на контима резултата, Установа вождовачки центар „Шумице“ и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ не воде помоћну књигу основних средстава, Градска општина Вождовац је у току 2020. године остваривала приходе од пореза на добра и услуге у укупном износу од 20.896 хиљада динара, које је евидентирала на економској класификацији 714000 Порези на добра и услуге, а да исте није планирала Одлуком о буџету нити изменама Одлуке о буџету Градске општине Вождовац, директни и индиректни корисници буџета ГО</p>	<p>општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 12 (Мере предузете у поступку ревизије број 3). Остале препоруке ће се реализовати у предвиђеном року.</p>	<p>јуна 2021. Године 31.03.2021.</p>
---	---	--

	<p>Вождовац остварене приходе од закупа, који представљају јавни приход, нису уплаћивали на уплатне рачуне јавних прихода, корисници буџета су издавали простор у закуп без претходно прибављеног мишљења надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда, индиректни корисници нису вратили у буџет Градске општине средства у износу од 3.547 хиљада динара, која су остала на подрачуницима за редовно пословање индиректних корисника, а нису утршена до истека фискалне године, локални орган управе надлежан за финансије у Градској општини Вождовац није својим актом прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године, која су индиректним корисницима пренета у складу са актом о буџету</p>		
--	---	--	--

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

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити 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
1.	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавног предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач Градска општина Вождовац. Вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 210 хиљада динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу износи 80.872 хиљаде динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Градске општине Вождовац учешће у капиталу у овим правним лицима исказано у износу од 36.369 хиљада динара	У циљу тачног исказивања вредности финансијске имовине одговорна лица Градске општине Вождовац ће утврдити тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Градска општина и на основу тога усагласити евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу код којих има исказано учешће у капиталу и биће предузете мере у циљу регистрације истих у надлежним институцијама.	Начелник управе општине	31.03.2023
2.	Градска општина Вождовац је у својим пословним књигама евидентирала улагања у износу од 58.319 хиљада динара у здравствену установу Дом здравља Јајинци, а да потом није извршила пренос улагања за изградњу овог дома здравља на носиоца права својине односно коришћења	Одговорна лица Градске општине Вождовац ће спровести активности везане за пренос улагања на изградњи дома здравља Јајинци на носиоца права својине односно права коришћења у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систе и Законом о здравственој заштити.	Начелник управе општине Руководилац Одељења за буџет	31.03.2023

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

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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



ПРЕДСЕДНИЦА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВОЈДОВАЦ

ИВАНА ТОМИЋ ИЛИНЦ

(потпис)