



Број:07-1- 121/2021
Датум: 13.09.2021. 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 Звездара, Булевар краља Александра 77. Београд, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-43/2021-04/19 од 16.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. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: - Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 10.271 хиљада динара и (2) у мањем износу од 10.271 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.) Напомена: 2.2.1.1. Градска општина Звездара евидентирала је приходе у износу од 7.778 хиљада динара по основу рефундације средстава од предфинансирања пројекта „Интерсекторски механизам за превенцију осипања и спречавања раног напуштања школа на Звездари“ на субаналитичком конту 732341 – Текуће помоћи ЕУ у корист нивоа општина, уместо на субаналитичком конту
---	--

		772125 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2	Опис мере исправљања	Градска општина Звездара у извештајном периоду није имала приходе по основу рефундације средства од предфинансирања пројеката. Како је у току 2020. године извршено предфинансирање пројекта „Бољи услови за живот интерно расељених лица и повратника на Звездари“ и пројекта „Корак до посла – подршка инклузији Ромкиња путем међусекторске сарадње на Звездари“ приходи по основу рефундације средстава у 2021. години евидентираће се на субаналитичком конту 772125 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 10.271 хиљада динара и (2) у мањем износу од 10.271 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.) Напомена: 2.2.1.1.</p> <p>Градска општина Звездара евидентирала је приходе по основу закупине пословног простора у износу од 136 хиљада динара на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.</p> <p>Градска општина Звездара евидентирала је приходе по основу рефундације енергетских и комуналних услуга за месеце јун, јул и новембар 2019. године у износу од 101 хиљада динара на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, фактуре које су испостављене на име закупа пословног простора у Месним заједницама, садрже инструкцију за плаћање на уплатни рачун 840-742152843-59 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Приходи по основу рефундације енергетских и комуналних</p>

		услуга који се односе на претходну годину, евидентираће се на конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Служби за вршење заједничких послова II број 401-1/сл. од 30.07.2021. године, Извод број 9. од 17.08.2021. године, Извод број 11 од 26.08.2021. године и извод број 12 од 06.09.2021. године, уплатног рачуна 742152. Рачун бр. 38 „Стари Гурман“ на име закупа на износ од 21.248,00 динара, за месец август 2021; Рачун бр. 26 ЈП „Пошта Србије“ на име закупа на износ од 14.257,00 динара за месец август 2021; Рачун бр. 28 [REDACTED] на име закупа на износ од 13.109,00 динара за месец август 2021; Рачун бр. 29 [REDACTED] на име закупа на износ од 16.242,00 динара за месец август 2021; Рачун број 30 [REDACTED] на име закупа на износ од 21.380,00 динара за месец август 2021; Рачун бр. 36 [REDACTED] на име закупана износ од 16.035,00 динара за месец август 2021; Рачун број 37 „Апотека Београд“ на име закупа на износ од 10.657,00 динара за месец август 2021; Рачун број 08/21 [REDACTED] на име закупа на износ од 21.727,23 динара за месец август 2021; Рачун бр. 41/21 „Пан позориште“ на износ од 1.698,82 динара за месец август 2021; Рачун бр. 40/21 ОО СРС Звездара на име закупа на износ од 24.782,52 динара за месец август 2021; Рачун бр. 34/2021 Аурора на име закупа на износ од 16.753,66 динара за месец август 2021; Рачун бр. 33/2021 ОО СНС Звездара на име закупа на износ од 3.223,15 динара за месец август 2021.

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: - Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 10.271 хиљада динара и (2) у мањем износу од 10.271 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.) Напомена: 2.2.1.1. Градска општина Звездара евидентирала је приходе по основу наплате потраживања по судским споровима у износу од 2.256 хиљада динара, на субаналитичком конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, уместо на субаналитичком конту 745151 – Остали приход у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2	Опис мере исправљања	Инструкција за уплату прихода по основу наплате потраживања по судским споровима на уплатни рачун 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа Општина, достављена је Градском правобранилаштву Града Београда, Одељење за градске општине Врачар, Звездара, Палилула, Савски венац и Стари град, 22.06.2021. године и 10.08.2021. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Инструкција за уплату средстава по основу судских спорова од 22.06.2021. године. Инструкција од 10.08.2021. године.

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: - Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно
---	--	---

		<p>исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.3</p> <p>Управа Градске општине је расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у новцу у износу од најмање 11 хиљада динара неправилно планирала и евидентирала на групи конта 413000 - Накнаде у натури уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, урађено је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве којим су распоређена средства на конто 415000 и извршена је исплата превоза у новцу са конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење употреби средстава текуће буџетске резерве II број 401-1-89/21 и аналитичка картица 415112</p> <p>Извод број 214 од 05.08.2021.</p>

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.7</p> <p>Управа Градске општине, извршене расходе за превоз ученика на наставу у друге школе, у износу од најмање 886 хиљада динара, неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>У буџетској 2021. години нису планирана средства, јер не постоји потреба за превозом ученика на удаљености већој од 4 километра од седишта школе. Ако се исказе потреба за ову намену, планираће се на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Приказ појединачне ставке рачуна Главне књиге за конто 422411 – Превоз ученика, на коме није било промета у 2021. години.</p>

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.10</p> <p>Градска општина Звездара извршила је расход за изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева, у укупном износу од 28.611 хиљада динара са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>Градска општина Звездара извела је радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева, на основу окончане ситуације, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Након пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2020. годину, урађено је Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2021. годину и износ планираних средстава за радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, преусмерен је на економску класификацију 511000 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Након извршених радова и плаћања по окончаној ситуацији евидентираће се на конту нефинансијска имовина у употреби, група 011000.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предлог Решења о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2021. године II број 401-1-100/21 и Решења о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2021. године II број 401-1-101/21.</p>

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.10</p>
---	--	---

		<p>Расходи за радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, у укупном износу од 13.175 хиљада динара извршени су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>Градска општина Звездара извела је радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, на основу привремене и окончане ситуације и интерних обрачуна ПДВ, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000</p>
2	Опис мере исправљања	<p>За радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, тренутно немамо законске могућности за преусмеравање апропријација на економску класификацију 513000 – Остале некретнине и опрема.</p> <p>Првим наредним Ребалансом Одлуке о буџету за 2021. годину средства за радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, планираће се на економској класификацији 513000 - Остале некретнине и опрема. Након изведених радова, на основу окончане ситуације извршиће се евидентирање на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјашњење број: 401-2-110 од 31.08.2021. године Председника Градске општине Звездара</p>

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.10</p> <p>Расходи за радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, у укупном износу од 4.913 хиљада динара извршени су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; Градска општина Звездара извршила је улагање за радове на уређењу јавне зелене</p>
---	--	---

		површине – дечијег игралишта у Шејкиној улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, на основу окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да улагање у остале некретнине и опрему није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и опрема, група 011000.
2	Опис мере исправљања	За радове на уређењу јавних зелених површина – дечијих игралишта на територији Градске општине Звездара са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, тренутно немамо законске могућности за пресумсравање апропријација на економску класификацију 513000 – Остале некретнине и опрема. Првим наредним Ребалансом Одлуке о буџету за 2021. годину средства за радове на уређењу јавних зелених површина – дечијих игралишта на територији Градске општине Звездара са постављањем мобилијара и дечијих реквизита, планираће се на економској класификацији 513000 - Остале некретнине и опрема. Након изведених радова, на основу окончане ситуације извршиће се евидентирање на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење број: 401-2-111 од 31.08.2021, године Председника Градске општине Звездара

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: - Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног погирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.) Напомена: 2.2.1.2.10 Градска општина Звездара извршила је расход за радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици у укупном износу од 9.443 хиљада динара са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; - Градска општина Звездара извела је радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици, на основу привремене ситуације, окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ, комисија је сачинила записник о примопредаји радова, а да изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици није евидентирала на нефинансијској имовини у употреби, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.2. Актива, Некретнине и
---	--	--

		опрема, група 011000;
2	Опис мере исправљања	<p>За радове на одржавању дела система за одвођење отпадних атмосферских вода на територији Градске општине Звездара, који су Одлуком о буџету за 2021. годину планирани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, тренутно немамо законске могућности за преусмеравање апропријација на економску класификацију 511000 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Првим наредним Ребалансом Одлуке о буџету за 2021. годину средства за радове на одржавању дела система за одвођење отпадних атмосферских вода на територији Градске општине Звездара, планираће се на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Након изведених радова, на основу окончане ситуације извршиће се евидентирање на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење број: 401-2-112 од 31.08.2021. године Председника Градске општине Звездара

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног погирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.10</p> <p>Расходи за радове по хитним интервенцијама у објектима основних школа на територији ГО Звездара – ОШ „Десанка Максимовић“, у укупном износу од 389 хиљада динара извршени су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>За радове по хитним интервенцијама у објектима основних школа, Градска општина Звездара се обратила Секретаријату за образовање и дечју заштиту за сагласност за спровођење ових радова.</p> <p>Одлуком о буџету за 2022. годину средства за хитне интервенције у објектима основних школа на територији ГО Звездара биће планирана на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за сагласност Секретаријату за образовање и дечју заштиту број: 07-2-136/2021 од 02.09.2021. године Доставница I-број 07-2-136/21

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно</p>
---	--	--

		<p>исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.12</p> <p>Повраћај неутрошених средстава (које је град Београд трансферисао током 2019. године) у износу од 4.948 хиљада динара по пројекту превоза, смештаја и исхране ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца и програму Безбедности саобраћаја на територији Градске општине Звездара евидентиран је на субаналитичком конту 463131 – Текући трансфери нивоу градова уместо на терет субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 9, 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. На тај начин су у пословним књигама Градске општине Звездара и у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и Билансу прихода и расхода – Образац 2, на дан 31.12.2020. године у истом износу више исказани текући расходи, а мање исказан буџетски суфицит, а с обзиром да је извршено кориговање вишка односно мањка прихода и примања то није утицало на вишак прихода и примања – суфицит за 2020. годину, што је наведено и у тачки 2.2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.</p>
2	Опис мере исправљања	30.08.2021. године, извршен је повраћај неутрошених средстава из 2020. године у износу од 25,48 динара Комесаријату за избеглице и миграције на терет субаналитичког конта 311712.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица аналитике за економску класификацију 321121</p> <p>Картица аналитике за економску класификацију 321311</p> <p>Картица аналитике за економску класификацију 311712</p> <p>Картица аналитике за економску класификацију 254211</p> <p>Извод број 239 од 30.08.2021. године</p>

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Расходи и издаци у фискалним извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.)</p> <p>Напомена: 2.2.1.2.12</p> <p>Градска општина Звездара евидентирала је расходе у износу од 2.054 хиљада динара за финансирање превоза ученика са сметњама у развоју на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	У буџетској 2021. години нису планирана средства за финансирање превоза ученика са сметњама у развоју јер изменама Статута града Београда и Статута ГО Звездара ови

		послови су пребачени у надлежност града.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: - Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу за 84.938 хиљада динара и (2) у мањем износу за 79.990 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачке 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.12. и 2.2.1.2.14.) Напомена: 2.2.1.2.14 права Градске општине Звездара извршене расходе за покривање најнеопходнијих трошкова насталих због отежаног пословања изазваног пандемијом вируса корона ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ и за реализацију спортско – рекреативних програма који ће се реализовати у ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ у износу од 22.951 хиљада динара неправилно је планирала и евидентирала на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузетима и организацијама, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције за ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ планирање и евидентирање расхода вршиће се на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузетима и организацијама доношењем Одлуке о буџету за 2022. годину.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је евидентирано улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“ у износу од 89.346 хиљада динара на економској класификацији 011138 – Друге промене у обиму пословног простора и других објеката, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде (Напомене тачка 2.2.3.2.); Напомена: 2.2.3.2. Месна заједница Старо Миријево, у државној својини, држалац Градска општина Звездара; Више је евидентирано улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“ у износу од 89.346 хиљада динара на економској класификацији 011138 – Друге промене у обиму пословног простора и других објеката, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
---	--	--

2	Опис мере исправљања	Након достављеног Извештаја о ревизији извршено је прекњижење за улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“ у износу од 89.346.496,14 динара са економске класификације 011138-Друге промене у обиму пословног простора и других објеката на економску класификацију 011311-Остале некретнине и опрема а на основу Окончане ситуације број 54 од 15.03.2012. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 134/2021. Од 02.08.2021. године. Копија Окончане ситуације број 54 извођача радова Гранит инвест Д.О.О. од 15.03.2012. године, Картице конта: 011138, 311111, 011311, 311113, Закључни лист МЗ „Старо Миријево“, Рекапитулација МЗ „Старо Миријево“ из помоћне књиге основних средстава, Картица конта 011311 МЗ „Старо Миријево“ из помоћне књиге основних средстава

3)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Градска општина Звездара извршила је набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“, чији је рок трајања – трајно, у износу од најмање 599 хиљада динара, на основу рачуна и извештаја о реализацији уговора, које није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.); Напомена: 2.2.3.2.</p> <p>Градска општина Звездара извршила је набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“, чији је рок трајања – трајно, у износу од најмање 599 хиљада динара, на основу рачуна и извештаја о реализацији уговора, које није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2	Опис мере исправљања	Извршено је књижење по рачуну број 011-81-20-000011 набавка 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“ чији је рок трајања трајно, у износу од 599.040,00 динара на економској класификацији 016111 и 311112. Извршен је унос 10 лиценци у помоћну књигу основних средстава.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број 011-81-20-000011 Yunet international d.o.o. од 23.03.2020. године, Налог за књижење 1/2021

	Картица конта из главне књиге 016111, Извод из помоћне књиге основних средстава по конту 016111 Појединачне картице за унете лиценце из помоћне књиге основних средстава.
--	---

4)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У пословним књигама евидентирана су потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана у износу од 2.158 хиљада динара, на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, а на основу рачуноводствене документације за 2020. годину потраживања су мање евидентирана за 387 хиљада динара и односе се на 2019. годину, за коју нису утврдили да ли су настала на основу рачуноводствене документације или погрешног књижења. У истом износу мање су евидентирана пасивна временска разграничења; и у пословним књигама су евидентирана потраживања од Републичког фонда за ПИО по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара, а рачуноводствена документација није предата фонду за наплату потраживања (Напомене тачка 2.2.3.2.); Напомена: 2.2.3.2.</p> <p>У пословним књигама евидентирана су потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана у износу од 2.158 хиљада динара, на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, а на основу табеларног прегледа и рачуноводствене документације за 2020. годину потраживања су мање евидентирана за 387 хиљада динара и односе се на 2019. годину, за коју нису утврдили да ли су настала на основу рачуноводствене документације или погрешног књижења. У истом износу мање су евидентирана пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>У пословним књигама су евидентирана потраживања од Републичког фонда за ПИО по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара, а рачуноводствена документација није предата фонду за наплату потраживања.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Звездара је предала је документација и Захтев за рефундацију по основу накнаде за инвалида рада фонду за ПИО.</p> <p>Извршена су одговарајућа књижења на субаналитичком конту 12219201 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловања до 30 дана и субаналитичком конту 12219203 – Потраживања од фонда за инвалида рада.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Образац II, Списак исплаћених накнада инвалидима рада II категорије инвалидности.</p> <p>Доставнице за предате Захеве за рефундацију фонду ПИО</p> <p>Картице суаналитичког конта 12219201 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловања.</p> <p>Картице суаналитичког конта 12219203 - Потраживања од</p>

	фонда за инвалида рада.
--	-------------------------

5)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Више су евидентирана потраживања по основу рефундације сталних трошкова (трошкова комуналних услуга) од корисника којима је простор дат на коришћење без накнаде у износу од најмање 1.385 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца (Напомене тачка 2.2.3.2.); Напомена 2.2.3.2.</p> <p>Више су евидентирана потраживања по основу рефундације сталних трошкова (трошкова комуналних услуга) од корисника којима је простор дат на коришћење без накнаде у износу од најмање 1.385 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији, потраживања по основу рефундације сталних трошкова (трошкова комуналних услуга) од корисника којима је простор дат на коришћење без накнаде, књижена су на економској класификацији 122111- Потраживања од купаца.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике за економску класификацију 122111 Картица аналитике за економску класификацију 122198

б) Индиректни корисник буџетских средстава – Месне заједнице „Звездара“

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница, за која је извршено утужење и у току је поступак принудне наплате у износу од најмање 5.538 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122122 - Спорна потраживања од купаца;</p> <p>-Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама где се налазе просторије месних заједница и потраживања по основу коришћења сале појединих месних заједница од стране удружења и других правних лица у износу од најмање 5.120 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца;</p> <p>-Мање су евидентирана потраживања од закупа простора у зградама и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица, за претплату која представља авансну уплату</p>
---	--	--

		<p>корисника у износу од 296 хиљада динара, на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца и мање у истом износу на синтетичком конту 251100 - Примљени аванси (Напомена 2.2.3.2.)</p> <p>Напомена: 2.2.3.2.</p> <p>Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница, за која је извршено утужење и у току је поступак принудне наплате у износу од најмање 5.538 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122122 - Спорна потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>Више су евидентирана потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије месних заједница и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама где се налазе просторије месних заједница и потраживања по основу коришћења сале појединих месних заједница од стране удружења и других правних лица у износу од најмање 5.120 хиљада динара на економској класификацији 122198 - Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>Мање су евидентирана потраживања од закупа простора у зградама и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама где се налазе просторије месних заједница и потраживања по основу коришћења сале појединих месних заједница од стране удружења и других правних лица у износу од физичких лица, за претплату која представља авансну уплату корисника у износу од 296 хиљада динара, на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца и мање у истом износу на синтетичком конту 251100 - Примљени аванси, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Након пријема Извештаја о ревизији, извршено је прекњижење потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница за које је извршено утужење и у току је поступак принудне наплате, у износу од 5.538.314,94 динара, са економске класификације 122198-Остала краткорочна потраживања, на економску класификацију 122122-Спорна потраживања од купаца.</p> <p>Извршено је прекњижење потраживања по основу закупа простора у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница и рефундација заједничких трошкова од правних и физичких лица у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница и потраживања по основу коришћења сале појединих Месних заједница од стране удружења и других правних лица са економске класификације 122198-Остала краткорочна потраживања на економску класификацију 122111-Потраживања од купаца у износу од 5.119.327,84 динара.</p> <p>Претплате од стране корисника простора у зградама у којима се налазе просторије Месних заједница, прокњижене су на субаналитичком конту 251111-Примљени аванси</p>

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стање аналитике и картица аналитике за економску класификацију 122122-Спорна потраживања о д купаца. Стање аналитике за економску класификацију 122111-Потраживања од купаца. Картица аналитике за економску класификацију 251111-Примљени аванси. Стање аналитике за економски класификацију 122198 Закључни лист
---	---	--

7)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији примљене менице и гаранције, у износу од 7.110 хиљада динара и није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији дате менице у износу од 3.000 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.). Напомена: 2.2.3.2. Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији примљене менице и гаранције, у износу од 7.110 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству; Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији дате менице у износу од 3.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
2	Опис мере исправљања	У 2021. години Градска општина Звездара евидентирала је у пословним књигама, у ванбилансној евиденцији примљене менице и банкарске гаранције у износу од 7.109.987,15 динара као и дате менице у износу од 3.000.000 динара.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 352131 Списак примљених меница Картица конта 352131 Списак датих меница

II

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
8.	<p>За најмање 101 јединицу станова на основу Извештаја о свим становима који се воде у евиденцији Градске општине Звездара из 2019. и 2020. године, није извршена примопредаја и предузимање од стране организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове, како је прописано чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Дописима Градске управе Града Београда-Секретаријата за финансије-Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника I-07 бр. 031-5259-8/2020 од 15.07.2021. године и I-07 бр. 031-5259-8/2020 од 02.08.2021. године, Градска општина Звездара је обавештена да је укупно 94 објекта истовремено евидентирано у помоћној књизи Градске општине Звездара и помоћној књизи Града Београда (табела „дулирани“). У истим дописима је наведено да за укупно 7 објеката треба да се врши предузимање из књиговодствене евиденције ГО Звездара (табела „преузимање“). За све наведене објекте, од стране ГО Звездара, правремено је достављена потребна документација, на основу које је извршена уквјжба Града Београда. Допис Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда бр. 360-сл./21 од 20.08.2021. године, са питањем да ли треба записнички предати сваки стан посебно, послат Градској управи дана 20.08.2021. године. Допис примљен у Градској управи 25.08.2021. године.</p>	<p>Начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
9.	Шест гаража је евидентирано у	У табели која је достављена од стране	Начелник Одељења за имовинско-	Рок за отклањање неправилности

	<p>пословним књигама Градске општине Звездара, за које нема података о статусу својине осим једне гараже која је у јавној својини (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Градске управе града Београда, утврђено је да је на гаражама у ул. Војводе Шупљика бр. 35, ул. Чедо Мијатовића бр. 1 и улици Станислава Сремчевића 12 уписана јавна својина града Београда. Наведене гараже ће са подацима из књиговодствене евиденције, записнички бити предате Градској управи града Београда-Секретаријату за имовинске и правне послове.</p> <p>(Гараже у Косте Абрашевића бр.5, Милана Ракића бр.20, Радоја Домановића бр. 19 и Вељка Петровића бр. 157 остају у књигама ГО Звездара, јер нема доказа о власништву).</p>	<p>правне и стамбене послове Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>20.05.2022.</p>
<p>10.</p>	<p>Градска општина Звездара није доставила Годишњи извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године, организационој јединици Градске управе Града Београда, надлежној за имовинско-правне послове, са захтевом (инструкцијом) за даље поступање у којем су презентовани подаци да је на територији Градске општине Звездара пописано 77 јединица станова и пет гаража на које Град није укњижио право својине, 24 јединице станова и две јединице гаража на које је Град Београд укњижио право јавне својине, (укупно 101 јединицу станова и седам гаража), а да су четири јединице станова порушене, враћене реституцијом или откупљене (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>		<p>Начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>Извештај за 2021. годину биће достављен Градској управи Града Београда до 20.05.2022. године</p>
<p>11.</p>	<p>Одељење за финансије и привреду</p>	<p>У току 2021. године Градска општина</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и</p>	<p>Рок за отклањање неправилности</p>

	<p>извршило је искљичавање, односно опис стANOва набавне вредности 15.657 хиљада динара, описане вредности 1.018 хиљада динара и садашње вредности 14.639 хиљада динара, без података који су то стANOви, без акта надлежног органа о вршењу описа стANOва и без сагласности организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Звездара је доставила Градској управи Града Београда, Секретаријату за финансије евиденције са подацима о свим непокретностима са стањем на дан 31.12.2020. године У току је пружамање књиговодствених евиденција о непокретностима између Градске управе града Београда и Управе Градске општине Звездара.</p>	<p>привреду Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>20.05.2022.</p>
<p>12.</p>	<p>На дан 31.12.2020. године Градска општина Звездара је евидентирала три стана укупне вредности 24.974 хиљаде динара, на основу пописне листе Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза од 26.02.2021. године, без података о процењеној вредности истих и без Одлуке надлежног органа о евидентирању три стана у пословне књиге (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Веће Градске општине Звездара ће својим Закључком у току 2021. године утврдити непокретности које преузима Градска управа града Београда, непокретности које се искљичавају из помоћне књиге основних средстава Градске општине Звездара и непокретности које ће се и даље евидентирати у помоћној књизи основних средстава ГО Звездара а уз сагласност Градске управе града Београда.</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
<p>13.</p>	<p>Зграда општине у улици Булевар краља Александра број 77, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Звездара у износу од 71.772 хиљада динара и (површине 1889m²), а уписана је у Катастру непокретности, као зграда јединице локалне самоуправе у јавној својини Града Београда и зграда у улици Милана Ракића 75А, површине 392m², намењена за гаражна места за службене аутомобиле Градске општине Звездара, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Звездара, а у Катастру непокретности</p>	<p>На управној згради ГО Звездара уписана је јавна својина града Београда, а зграда ће записнички, са подацима из књиговодствене евиденције, бити предата Градској управи града Београда-Секретаријату за имовинске и правне послове. Након израде геодетског елабората раздвајања објекта управне зграде ГО Звездара и Установе културе „Вук Караџић“ и издавања спецификације физичких делова од стране Одељења за грађевинске послове ГО Звездара, биће поднет захтев Катастру непокретности за упис корисништва ГО Звездара.</p>	<p>Начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

		<p>(Зграда у ул. Милана Ракића 75А остаје у књигама ГО Звездара, без доказа о власништву. У катастру непокретности КР 4471/2 уписана је као државна својина Републике Србије, са правом коришћења ИГМ „Трудобеник“ а.д.).</p>		
<p>14.</p>	<p>Објект Месне заједнице „Зелено брдо“ у улици Булевар краља Александра број 395 евидентиран је у пословним књигама Градске општине Звездара, а у Катастру непокретности уписана је као зграда за коју није утврђена делатност, у приватној својини, а земљиште под зградом је у јавној својини Града Београда;</p> <p>-Објект Месне заједнице „Велики Мокри Луг“ у улици Николе Груловића број 14 евидентиран је у пословним књигама Градске општине Звездара, а у Катастру непокретности уписана је као објект јединице локалне самоуправе – задружни дом, у државној својини РС, корисник земљорадничка задруга и</p> <p>-Извођење радова на адаптацији и санацији објекта Месне заједнице „Старо Миријево“ у улици Школски трг број 2, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Звездара, а није евидентирана вредност непокретности пре извршеног улагања, која је у Катастру непокретности уписана као зграда јединице локалне самоуправе – Месна заједница Старо Миријево, у Државној својини, држалац Градска општина Звездара (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>На КП 4920 КО Звездара, као корисници земљишта, уписани су Општина Звездара на 3333/4054 ид. дела и Комунална управа општине Звездара на 721/4054 ид. дела. Објект у ул. Булевар краља Александра бр. 395 није упртан у копију плана, изграђен је без одобрења за градњу. Поднет је захтев за легализацију бр. 351-8143 од 12.11.2003. године.</p> <p>-На КП 1173 КО ВМЛ уписан је објект бр. 1 као објект јединице локалне самоуправе, на коме право коришћења има Земљорадничка задруга ВМ Луг. Одлуком радничког савета Пољопривредно-индустријског комбината Гроцка од 13.05.1967. године, преноси се основно средство тј. зграда Задружног дома у ВМ Лугу, месној заједници из Великог Мокрог Луга.</p> <p>Уговором бр. 5347 од 10.08.1967. године, Пољопривредно-индустријски комбинат „Гроцка“ преноси без накнаде зграду Задружног дома у Великом Мокром Лугу месној заједници из Великог Мокрог Луга. Пољопривредно-индустријски комбинат „Гроцка“ задржава право коришћења једне пословно просторије на првом спрату.</p>	<p>Начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

15.	<p>У пословним књигама месних заједница није евидентирано седам јединица простора, које користе месне заједнице: „Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ђирило и Метохије“, „Мали Мокри Луг“, „Војводе Мишић“, „Војводе Путник“ (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Поднет захтев за легализацију под бројем 351-7949 од 11.11.2003. године.</p> <p>Веће Градске општине Звездара ће донети Закључак о евидентирању седам јединица простора, које користе месне заједнице: „Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ђирило и Метохије“, „Мали Мокри Луг“, „Војводе Мишић“, „Војводе Путник“ У пословним књигама Месних заједница до израде завршног рачуна за 2021. годину извршиће се попис и евидентираће се седам јединица простора које користе Месне заједнице: Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ђирило и Метохије“, „Мали Мокри Луг“, „Војвода Мишић“, „Војводе Путник“ Предузеће се све потребне радње пред надлежним органом за упис права својине и права коришћења</p>	<p>Начелник Одељења за имовинско правне послове Начелник одељења за финансије и привреду Начелник Управе Градске општине Звездара</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
16.	<p>У пословним књигама месних заједница, у ванбилансној евиденцији, није евидентиран пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“ површине 218m² и Месна заједница „Ново Миријево“ површине 196m², а који је Град Београд дао наведеним месним заједницама по основу Уговора о закупу пословног простора (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Веће Градске општине Звездара ће донети Закључак о евидентирању у ванбилансној евиденцији пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“ површине 218m² и Месна заједница „Ново Миријево“ површине 196m². У пословним књигама Месних заједница до израде завршног рачуна за 2021. годину, евидентираће се у ванбилансној евиденцији пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“, површине 218 m² и Месна зједница „Ново Миријево“ површине 196m².</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности: 20.05.2022.</p>
17.	<p>Градска општина Звездара у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији, није евидентирала непокретност, пословни простор у</p>	<p>Веће Градске општине Звездара ће донети Закључак о евидентирању у ванбилансној евиденцији пословни простор у Булевару краља</p>	<p>Начелник одељења за финансије и привреду Начелник службе за вршење заједничких послова</p>	<p>Рок за отклањање неправилности: 20.05.2022.</p>

	<p>Булевару краља Александра број 243-245, површине 83,28m² за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“; које је Град Београд дао на коришћење, без накнаде, на неодређено време (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Александра број 243-245, површине 83,28m² за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“.</p> <p>Градска општина Звездара ће до израде завршног рачуна за 2021. годину, у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији евидентирати пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245 површине за потребе Месне заједнице „Звездара“ и пословни простор за потребе Месне заједнице „Славујев поток“.</p>	<p>Начелник Службе за вршење заједничких послова Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
<p>18.</p>	<p>Градска општина Звездара у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији, као корисник експропријације, није евидентирала зграду на катастарској парцели број 2127/5 КОБ-2 коју користи Месна заједница „Северни булевар“ (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Градска општина Звездара ће до израде завршног рачуна за 2021. годину, у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији евидентирати простор који користи Месна заједница „Северни Булевар“.</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
<p>19.</p>	<p>Градска општина Звездара извела је радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и извршила издатке за услугу стручног надзора на предметним радовима у износу од најмање 40.158 хиљада динара, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршила пренос носиоцу јавне својине Граду Београду.</p>	<p>Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и услуге стручног надзора на предметним радовима извршити евидирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду.</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>			
20.	<p>Градска општина Звездара извела је радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара у износу од најмање 19.951 хиљада динара, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом пренела носилоу јавне свјазине Граду Београду, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носилоу јавне својине Граду Београду.</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
21.	<p>Градска општина Звездара извела је радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици, у износу од 9.443 хиљада динара на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта</p>	<p>Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода, на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом пренесе носиоцу јавне својине Граду Београду, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду.</p>		
22.	<p>Градска општина Звездара извела је радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију, у износу од 19.174 хиљада динара, у 2019. години и 2020. години, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове и постављање опреме за рекреацију није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 - Остале некретне и опрема и синтетичког конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Градска општина Звездара ће уз сагласност надлежног Секретаријата града Београда за изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине Граду Београду.</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022..</p>
23	<p>Градска општина Звездара извела је радове на уређењу јавне зелене површине – децијет игралишта у Шејкиној улици са постављањем</p>	<p>Градска општина Звездара ће уз сагласност носиоца јавне својине за радове на уређењу јавних зелених површине – децијет игралишта са</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>мобилијара и дечијих реквизиата, у износу од 6.699 хиљада динара, у 2019. години и 2020. години, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова, а да изведене радове није ставила у употребу и није евидентирала у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>постављањем мобилијара и дечијих реквизиата на територији Градске општине Звездара на предметним радовима извршити евидентирање у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а потом извршити пренос носиоцу јавне својине.</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	
<p>24.</p>	<p>Градска општина Звездара извршила је издатке у износу од најмање 32.528 хиљада динара, за адаптацију, енергетску санацију објекта и дворишта Основне школе „1300 кашара“, на основу интерних обрачуна ПДВ по привременим и окончаним ситуацијама, у 2019. и 2020. години и за услугу стручног надзора на предметним радовима, а да ово капитално улагање у објекат за потребе образовања није стављено у припрему и није евидентирано у пословним књигама на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и синтетичког конта 311100 – Зграде и грађевински објекти, а потом пренето инвеститору и носиоцу јавне својине Граду Београду, чиме је у</p>	<p>Градска општина Звездара ће за адаптацију, енергетску санацију објекта и дворишта Основне школе „1300 кашара“, на основу интерних обрачуна ПДВ по привременим и окончаним ситуацијама, у 2019. и 2020. години а за услугу стручног надзора на предметним радовима, извршити одговарајућа књижења на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и синтетичког конта 311100 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Градска општина Звездара ће утврдити носиоца јавне својине и извршити пренос носиоцу јавне</p>	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>својине</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
<p>25.</p> <p>Градска општина Звездара није евидентирала у пословним књигама 40 комада тезги које се налазе на јавној површини пијача Коњарник и пијача Медаковић набавне вредности 750 хиљада динара и садашње вредности 223 хиљада динара на одговарајућем субаналитичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њени извори у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Председник Градске општине Звездара ће у току 2021. године формирати Комисију за попис тезги и примопредају носилоу Градској општини Звездара</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду Председник Градске општине Звездара Ликвидациони управник јавног предузећа „Пословни простир у ликвидацији“</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду Председник Градске општине Звездара Ликвидациони управник јавног предузећа „Пословни простир у ликвидацији“</p>
<p>26.</p> <p>Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији потраживања по основу давања пословног простора у закуп у износу од 135.453 хиљада динара на дан 31.12.2020. године и мање је исказала позицију ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у Обрасцу 1 - Билансу стања на дан 31.12.2020. године за исти износ, а Секретаријат за имовинске и правне послове Управе Града Београда дао је писано Обавештење о обављеном књиговодственом евидентирању потраживања по основу закупа пословног простора којим су управљале градске општине у пословне књиге Града и инструкцију</p>	<p>Веће Градске општине Звездара ће донети Заључак о евидентирању у пословне књиге, односно у ванбилансну евиденцију потраживања по основу давања пословног простора у закуп</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду Председник Градске општине Звездара Ликвидациони управник јавног предузећа „Пословни простир у ликвидацији“</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>о евидентирању наведених потраживања у ванбилансној евиденцији градске општине Звездара (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>			
27.	<p>Градска општина Звездара, није евидентирала у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији потраживања од закупца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) у износу од 4.971 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p>	<p>Веће Градске општине Звездара ће донети Заључак о евидентирању у пословне књиге, односно у ванбилансну евиденцију потраживања од закупца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“)</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
28.	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директног корисника буџетских средстава – Управе Градске општине Звездара утврђени су пропусни и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1.):</p> <ul style="list-style-type: none"> -није извршено усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; -Комисија за попис није утврдила стварну количину зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1“; није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина, корисник стана,...) и није унела те податке у пописне листе; -Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опreme) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом 	<p>До 30.11.2021. године, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа код корисника буџетских средстава, Начелник Управе Градске општине Звездара ће донети Одлуку о вршењу пописа и формирати Комисију за попис имовине, потраживања и обавеза за индиректног корисника средстава буџета Месне заједнице Звездара и Одлуку о вршењу пописа и формирати Комисију за попис имовине, потраживања и обавеза Управе Градске општине Звездара. У складу са Правилником извршиће се свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза и у свему према препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину.</p>	<p>Начелник Управе Градске општине Звездара Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;

-није пописала нефинансијску имовину у припреми у износу од 32.528 хиљада динара, која се односи на адаптацију, енергетску санацију објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара“ и за извршену услугу стручног надзора над извођењем радова;

-није пописала нефинансијску имовину у употреби: (1) у износу од 40.158 хиљада динара, која се односи на изведене радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева и услугу стручног надзора на предметним радовима; (2) у износу од 19.951 хиљада динара, која се односи на радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара;

-није пописала нематеријалну имовину у износу од 599 хиљада динара, која се односи на набавку 10 лиценци за софтвер „Microsoft Office standard 2019“;

-није пописала нефинансијску имовину у употреби: (1) у износу од 19.174 хиљада динара, која се односи на изведене радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављање опреме за рекреацију; (2) у износу од 6.699 хиљада динара, која се односи на радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта

У Шекиној улици са постављањем мобилијара и лечијих реквизита; (3) у износу од 9.443 хиљада динара, која се односи на изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Гамској улици; -није пописала у ванбилансној евиденцији пословни простор за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“, који је Град Београд Решењем дао градској општини на коришћење, без накнаде, на неодређено време и зграду коју је добила градска општина као корисник експропријације, а коју користи Месна заједница „Северни булевар“; - Комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је пописне листе потраживања и обавеза и извештај о попису, а није навела уговоре и фактуре као основ настанка потраживања и обавеза, већ је у извештају презентovala стање из пословних књига које није усаглашено са свим дужницима и повериоцима, није утврдила основаност потраживања, није извршила проверу да ли је потраживање спорно, сумњиво или ненаплативо, да ли су обавезе настале на основу валидних рачуноводствених исправа и није за сва стања констатовала да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе;

- није пописала потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања за накнаду боловања преко 30 дана у износу од најмање 1.540 хиљада динара за 2020. годину и

2019. годину, које фонд није у целости рефундирао и није сачинила предлог које мере треба предузети у вези са тим потраживањима;

- није пописала потраживања од Републичког фонда за ПИО по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара, за која рачуноводствена документација није предага фонду за наплату потраживања и није сачинила предлог које мере треба предузети у вези са тим потраживањима;

- није пописала: (1) 40 комада тезги које се налазе на јавној површини пијаца Коварник и пијаца Медаковић; (2) укупна потраживања по основу давања пословног простора у закуп у износу од 135.453 хиљада динара; (3) потраживања од закупца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар“) у износу од 4.971 хиљада динара и није сачинила предлог које мере треба предузети у вези са тим потраживањима;

- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања, упис капитала у Агенцију за привредне регистре, предлог на који начин ће се извршити

	<p>излучивање описаних средстава, објашњење за активне извршне спорове када је градска општина извршни поверилац,...), уз који није приложена документација која је служила за састављање пописних листа;</p> <p>- Годишња извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године не садржи стварно и књиговодствено стање станова, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге пописне комисије у вези са пописом.</p>			
29.	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код индиректног корисника буџетских средстава – Месне заједнице „Звездара“, код којег су кумулирани подаци за све месне заједнице утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1.):</p> <p>-није извршено усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;</p> <p>-Комисија за попис месних заједница није утврдила стварну количину зграда, мерењем, проценом и сличним поступцима, није ближе описала имовину и није унела у пописне листе, већ је у колони количина навела податак „1“, уместо да је у пописне листе унела пописом утврђена површине, катастарске парцеле и катастарску општину;</p> <p>-није сачинила два примерка пописних листа имовине (опreme) од којих се један примерак потписан од</p>	<p>Извршиће се свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза код индиректног корисника буџетских средстава Маасна заједница „Звездара“ у свему према према захеву Државне ревизије.</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>стране пописне комисије и лица које задужује имовину у дагом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;</p> <p>-није пописала седам јединица простора, које користе месне заједнице: „Вуков споменик“, „Булбулдер“, „Липов лад“, „Ђирило и Методије“, „Мали Мокри Луг“, „Војводе Мишић“, „Војводе Путник“, и у ванбилансној евиденцији;</p> <p>пословни простор који користи Месна заједница „Стеван Синђелић“ и Месна заједница „Ново Миријево“, а који је Град Београд дао наведеним месним заједницама по основу Уговора о закупу пословног простора;</p> <p>-није извршила услагашавање датих аванса, депозита и кауција са Јавним предузећем Србијагас у износу од 364 хиљаде динара и у попису није наведен број и датум</p> <p>рачуноводствене исправе на основу које је настала авансна уплата;</p> <p>-Комисија за попис потраживања и обавеза месних заједница сачинила је пописне листе потраживања и обавеза и извештај о попису, а није навела уговоре и фактуре као основ настанка потраживања и обавеза, већ је у извештају презентовала стање из пословних књига које није у потпуности услагашено са свим дужницима и повериоцима, није извршила проверу да ли је потраживање спорно, сумњиво или ненаплативо и није за сва стања констатовала да ли је извршено</p>		
--	---	--	--

	<p>усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе; -Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања), уз који није приложена документација која је служила за састављање пописних листа.</p>			
30.	<p>Неправилности откривене у делу Учете капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима Градске општине Звездара (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <p>-Износ висине учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима Градске општине Звездара, који је евидентиран у пословним књигама градске општине, није усаглашен са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре за износ од 23.000 хиљада динара;</p> <p>-Неусаглашеност вредности основног капитала исказаног у пословним књигама Градске општине Звездара, са вредностима исказаним у оснивачком акту правног лица основаног од стране градске општине: вредност капитала евидентирана у пословним књигама Градске општине Звездара укупно износи 128.000 хиљада динара, док је у оснивачком</p>	<p>Скупштина Градске општине Звездара ће донети Одлуку о упису капитала код Агенције за привредне регистре у износу од 23.000.000 динара.</p> <p>Извршиће се сравњење података о уписаном капиталу између Градске општине Звездара и ЈП СЦ „Олим“.</p> <p>Одељење за финансије и привреду извршиће усаглашавање вредности основног капитала у пословним књигама Градске општине Звездара са вредности основног капитала у пословним књигама јавног предузећа.</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду Начелник Управе Градске општине Звездара Председник Градске општине Звездара Веће Градске општине Звездара Скупштина Градске општине Звездара</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>

	<p>акту правног лица исказан регистровани основни капитал у износу од 105.000 хиљада динара и капитал исказан у финансијским извештајима у износу од 119.202 хиљада динара;</p> <p>- Неусаглашеност у исказивању вредности основног капитала у пословним књигама јавног предузећа чији је оснивач Градска општина Звездара, са вредностима евидентираним у пословним књигама оснивача: вредност капитала евидентираним у пословним књигама јавног предузећа укупно износи 224.202 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Градске општине Звездара учешће у капиталу овог правног лица исказано у укупном износу од 128.000 хиљада динара;</p> <p>- Није извршено усклађивање регистрованог капитала у износу од 105.000 хиљада динара са капиталом исказаним по финансијским извештајима, који износи 119.202 хиљада динара;</p> <p>- Неусаглашеност вредности основног капитала исказаног у Извештајима ЈП Спортског центра „Олимп“, Звездара са вредности основног капитала исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 119.202 хиљада динара.</p>	<p>Са стављем на дан 31.12.2021. години извршиће се у потпуности усаглашавање са добављачима.</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>
<p>31.</p>	<p>Обавезе према добављачима Управе Градске општине Звездара нису у потпуности усаглашене са добављачима у износу од најмање 1.273 хиљада динара и обавезе према добављачима Месне заједнице Градске општине Звездара нису у</p>			

	<p>потпуности усаглашене са добављачима у износу од најмање 228 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.3.);</p>				
32.	<p>Салдо готовине на крају године на билансној позицији ОП 4442 (у колони 4 претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године ОП 4436 (у колони 5 текућа година) за износ од 79 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.2.5.);</p>	<p>Салдо готовине на крају године на билансној позицији ОП 4442 (у колони 4 претходна година) за 2021. годину исказаће се у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Начелник Одељења за финансије и привреду</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>	
33.	<p>На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле.</p>	<p>Градска општина Звездара спровешће заокруживање свог система за финансијско управљање и контролу, и то кроз: - Ажурирање постојеће Стратегије финансијског управљања и контроле (из 2015. год.) - Усвајање нове Стратегије управљања ризицима за наредне три године, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору - Ажурирање постојеће Мапе процеса и доношење нове Одлуке о консолидованом обраћању имплементације и употребе свих процеса из Мапе процеса - Ажурирање постојећег регистра</p>	<p>Начелник Управе Градске општине Звездара Служба за стандардизацију пословања</p>	<p>Рок за отклањање неправилности 20.05.2022.</p>	

	<p>ризика и успостављање система за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима, у складу са Стратегијом управљања ризицима, са циљем свођења ризика на прихватљив ниво</p>	
--	---	--

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
34	<p>На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то:</p> <p>а) Код контролног окружења утврдили смо следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Градска општина Звездара није утврдила предлог нове Одлуке о месним заједницама и није донела Одлуку о месним заједницама, што није у складу са чланом 2. став 2 Одлуке о разрешењу председника и чланова Савета месних заједница градске општине Звездара, којом је одређено да у року од три месеца од дана ступања на снагу наведене одлуке Веће градске општине утврди 	<p>- У складу са препорукама Државне ревизорске институције одговорна лица у ГО Звездара образоваће радно тело са задатком да изрази Напруг нове Одлуке о месним заједницама, а све ради усаглашавања са Статутом града Београда и Статутом Градске општине Звездара.</p> <p>- Након ступања на снагу Одлуке стећи ће се услови за образовање Савета месних заједница.</p> <p>- У складу са препорукама Државне ревизорске институције Веће ће образовати радно тело састављено од стране представника Јавног предузећа Спортски центар „Олимп-Звездара“ и Градске општине Звездара и предложити предузимање активности у циљу промене правне форме ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ у установу из области спорта.</p>	<p>Председник Градске општине Звездара</p>	<p>Рок за предузимање мера исправљања је до 15.06 2024. године</p>

	<p>Предлог нове одлуке о Месним заједницама;</p> <p>- У месним заједницама нису образовани Савети месне заједнице, као основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице, што није у складу са чланом 127. Статуа Града Београда, чланом 93. Статуа Градске општине Звездара;</p> <p>- Скупштина Градске општине Звездара основала је Јавно предузеће Спортски центар „Олимпи – Звездара“ Београд, што није у складу са чланом 6 Закона о главном граду, чланом 77 став 1 тачка 19. Статуа града Београда и чланом 14. тачка 19. Статуа градске општине Звездара, којима је предвиђено да градска општина Звездара може основати установе у области спорта.</p>		
--	---	--	--

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

Председник Градске општине Звездара

