



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Градске општине Нови Београд, Нови Београд
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Нови Београд за 2020. годину**



**Број: 400-42/2021-04/19
Београд, 12. октобар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина	4
2.1.2 Мање исказани дати аванси	4
2.1.3 Мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	5
2.1.4 Мање исказане остале обавезе	5
2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	6
2.1.6 Неправилна економска класификација	7
2.1.7 Неправилности код пописа	8
2.1.8 Мање исказана нефинансијска имовина	8
2.1.9 Неправилност везана за исказане обавезе –примљени аванси и депозити	9
2.1.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	9
2.1.11 Неусаглашеност у исказивању учешћа у капиталу	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд, Нови Београд за 2020. годину број: 400-42/2021-04/15 од 07. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина

2.1.1.1 Опис неправилности

Више је исказана билансна позиција 011100 – Зграде и грађевински објекти за износ од 1.378 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана билансна позиција 016100 – Нематеријална имовина.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Нови Београд је у свом одазивном извештају навела да је у 2021. години у пословним књигама извршила исправку, тако што је садашњу вредности основног средства - Израда плана постављања привремених објекта на јавним површинама на територији Градске општине Нови Београд у износу од 1.377.777,00 динара прекњижила са конта Зграде и грађевински објекти - 011100 на билансну позицију на конто Нематеријална имовина - 016100. За исти износ извршена је исправка у пасиви где је умањена вредност са извора средстава конта 311111 -Зграде и грађевински објекти, а увећана вредност извора средстава на конту 311161 – Нематеријална имовина. Приликом исправке књижења наведеног средства у пословним књигама је извршена исправка амортизационе стопе, па се од 2021. године не рачуна амортизациона стопа од 2,5% како је до сада било обрачунато. Због тога је извршена исправка на конту 011129 - Исправка вредности пословних зграда - односно вредност је умањена за 164.223,00 динара. На конту 016171 - Остала нематеријална улагања – прокњижена је садашња вредност - Израда плана постављања привремених објекта на јавним површинама на територији Градске општине Нови Београд - у износу од 1.377.777,00 динара. Градска општина Нови Београд је у 2021. години у пословним књигама извршила исправку вредности основног средства- Циркуларна пумпа - у износу садашње вредности 23.462,61 динара умањењем вредности од 23.462,61 динара са конта 011151– Водовод истовремено увећајући конто 011294 - Моторна опрема (доказ: Налог за књижење број 7 од 01.01.2021. године; картица конта 011128 - Друге промене у обиму пословних зграда; картица конта 011129 - Исправка вредности пословних зграда; картица конта 016171 – Остала нематеријална имовина; картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти; картица конта 311161 – Нематеријална имовина; списак основних средстава по контима, инвентарски број 4780; Налог за књижење број 7 од 01.01.2021. године; картица конта 011151 - Водовод; картица конта 011159 - Исправка вредности водоводне структуре; картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти; картица конта 011294 – Немоторна опрема; картица конта 011299 – Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме, картица конта 311112 – Опрема; Списак основних средстава по контима, инвентарски број 7000).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Мање исказани дати аванси

2.1.2.1 Опис неправилности

Мање су исказани дати аванси на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.554 хиљаде динара и за исти износ мање је исказана обавеза на конту 291000 Пасивна временска разграничења.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Нови Београд наводи да је поступила по датим препорукама и у 2021. години у пословним књигама извршила књижење датих аванса у



износу од 2.340.000,00 динара на контима 123231 - Аванси за обављање услуга и 291213 - Пасивна временска разграничења (доказ: картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга; Извод број 25 од 28.01.2021. године; Налог за књижење број 25-01 од 28.01.2021. године; Захтев за плаћање у износу од 780.000,00 динара; Предрачун број 01-21 Центар за развој и локалну економију; извод из Регистра меница и овлашћења Народне банке Србије; копија менице број АЦ 6250301; менично писмо-овлашћење за корисника бланко, соло менице; Уговор о вршењу услуге истраживања јавног мњења број X-020-49/25.01.2021; Захтев за регистрацију менице број АЦ 6250301; аналитичка картица Центар за развој и локалну економију; Извод број 143 од 26.05.2021. године; Налог за књижење број 143-01 од 26.05.2021. године; Захтев за плаћање у износу од 1.560.000,00 динара; Предрачун број 03-21 Центар за развој и локалну економију; Уговор о вршењу услуге истраживања јавног мњења број X-020-151/12.05.2021; менично писмо-овлашћење за корисника бланко соло менице; Захтев за регистрацију менице број АД 2106621; копија менице број АД 2106621; Извод из Регистра меница и овлашћења Народне банке Србије).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова

2.1.3.1 Опис неправилности

Мање су исказане обавезе на билансној позицији 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова за износ од 13.014 хиљада динара и за исти износ мање је исказана билансна позиција 131100 - Активна временска разграничења.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Нови Београд у одазивном извештају наводи да је ову неправилност отклонила у поступку ревизије. У пословним књигама обавезу по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 13.014 хиљада динара прокњижила је на контима 245000 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и 131100 - Активна временска разграничења (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд, Нови Београд за 2020. годину, број 400-42/2021-04/15 од 07.06.2021. године, страна 8).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Мање исказане остале обавезе

2.1.4.1 Опис неправилности

Мање су исказане обавезе на билансној позицији 254000 – Остале обавезе у износу од 55.000 хиљада динара за примљену позајмицу са КРТ-а и за исти износ је мање исказана билансна позиција 131100 Активна временска разграничења.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Нови Београд наводи да је ову неправилност отклонила у поступку ревизије. У пословним књигама обавезе за примљену позајмицу са КРТ-а у износу од 55.000 хиљада динара евидентирала је на контима 254000 – Остале обавезе и 131100 - Активна временска разграничења (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд, Нови Београд за 2020. годину, број 400-42/2021-04/15 од 07.06.2021. године, страна 8).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.5.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: (а) успоставила је јединствену помоћну књигу добављача за све директне кориснике буџетских средстава, уместо да је успоставила помоћну књигу добављача посебно за сваког директног буџетског корисника; (б) нису евидентирани и исказани дати аванси; (в) не издају се реверси и не задужују се лица за опрему коју користе; (г) у помоћној књизи основних средстава нефинансијска имовина није распоређена у амортизационе групе како је уређено прописом и (д) не врши се ажурно евидентирање пословних промена приликом задуживања и раздуживања купаца за рефундацију материјалних трошкова.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Нови Београд у одазивном извештају наводи да је поступила по препорукама и доставила доказе да је отклонила следеће неправилности:

а) у 2021. години Градска општина Нови Београд је успоставила јединствену помоћну књигу добављача посебно за сваког директног буџетског корисника.

б) у 2021. години Градска општина Нови Београд у пословним књигама евидентирала је дате авансе на конту 123241 - Дати аванси, депозити и кауције у износу од 48.711.360,00 динара и за исти износ исказала обавезу на конту 291213 - Пасивна временска разграничења. На конту 123231- Аванси за обављање услуга, извршена су књижења у износу од 1.803.026,00 динара, и за исти износ исказана је обавеза на конту 291213 - Пасивна временска разграничења.

в) Градска општина започела да издаје реверсе и задужује лица за опрему коју користе.

г) У помоћној књизи Основних средстава, Градска општина Нови Београд ускладила је обрачун амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

д) У пословним књигама Градске општине у 2021. години ажурно се евидентирају пословне промене приликом задуживања и раздуживања купаца материјалним трошкова. Задуживање купаца за рефундацију материјалних трошкова врши се на дан издавања књижног задужења, а раздуживања приликом уплате рефундације приказане на изводу Градске општине Нови Београд.

(доказ: а) Картица конта 252111– Добављачи- Промет по корисницима у износу од 55.724.164,87 динара; Картица конта 252111– Добављачи- Промет по свим аналитикама, Раздео 01- Председник Градске општине и Веће Градске општине у износу од 5.115.431,08 динара; Картица конта 252111– Добављачи- Промет по свим аналитикама, Раздео 02- Управа Градске општине износу од 49.298.303,79 динара; Картица конта 252111– Добављачи- Промет по свим аналитикама, Раздео 03 - Скупштина Градске општине у износу од 1.310.430,00 динара; б) Картица конта 123241 – Дати аванси по комитентима; Извод број 45 од 17.02.2021. године; Налог за књижење број 45-01 од 17.02.2021. године; Захтев за плаћање у износу од 2.240.000,00 динара; Уговор о реализацији пројекта од 12.02.2021. године закључен са Удружењем грађана „НВО Центар за развој и сарадњу”; Захтев за регистрацију менице број АБ 8240048 на износ 2.800.000,00 динара; Менично овлашћење „НВО Центар за развој и сарадњу”; Картон депонованих потписа НВО Центар за развој и сарадњу за рачун у пословној банци; Картон депонованих потписа за рачун у Управи за трезор; Етички кодекс удружења НВО Центар за развој и сарадњу; Меница број АБ 8240048; Извод из Регистра меница и овлашћења НБС; Извод број 138 од 21.05.2021. године; Налог за књижење број 138-01 од 21.05.2021. године; Захтев за плаћање у износу од 2.213.760,00 динара; Уговор о реализацији пројекта од 17.05.2021. године закључен са Удружењем Путоказ; Картон депонованих потписа за рачун у Управи за трезор; Етички кодекс Удружења грађана Путоказ; Менично овлашћење за корисника сопствене менице;



Картон депонованих потписа за рачун у банци; Оверени потписи лица овлашћених за заступање; Захтев за регистрацију менице број АД 0251945 на износ 2.767.200,00 динара; Извод из Регистра меница и овлашћења НБС; Меница број АД 0251945; Захтев за плаћање у износу од 27.720,00 динара, ЈП Службени гласник; Предрачун број 21-004-0730 ЈП Службени гласник, Извод број 30 од 02.02.2021. године; Налог за књижење број 30-01од 02.02.2021.; Аналитичка картица ЈП Службени гласник; Захтев за плаћање у износу од 75.306,00 динара, Историјски архив Београда; Предрачун број 2105200, Историјски архив; Извод број 157 од 09.06.2021. године; Налог за књижење број 157-01од 09.06.2021. године; Аналитичка картица ЈП Историјски архив Београда; Захтев за плаћање у износу од 200.000,00 динара ЈП Пошта Србије; Предрачун број 211107000061; Извод број 46 од 18.02.2021. године; Налог за књижење број 46-01од 18.02.2021. године; Аналитичка картица ЈП Пошта Србије; в) Реверс за фотоапарат, за задужено лице, инвентарски број 4792; Реверс за лаптоп аџер Е5-575 за задужено лице, инвентарски број 6504; Реверс за пројектор аџер, за задужено лице, инвентарски број 7095; Реверс за фотоапарат колпикс ЛЗ1, за задужено лице, инвентарски број 4791; Реверс за уљани радијатор „Тристар“ за задужено лице, инвентарски број 6995; Реверс за радијатор „Тристар“ за задужено лице, инвентарски број 6994; Реверс за лаптоп Dell, за задужено лице, инвентарски број 7506; г) Списак основних средстава по контима са амортизационим групама; д) Налог за књижење број 1 од 26.01.2021. године; Књижно задужење број VII-2/21 од 26.01.2021. године; Извод број 61 од 05.03.2021. године; Налог за књижење број 8 од 05.03.2021. године; Извод број 61 од 05.03.2021. године; Налог за књижење број 101 од 04.02.2021. године; Књижно задужење број 46 од 04.02.2021. године; Налог за књижење број 8 од 05.03.2021. године; Извод број 61 од 05.03.2021. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.6 Неправилна економска класификација

2.1.6.1 Опис неправилности

Економска класификација

Због неправилног планирања и евидентирања, део прихода је више исказан за износ од 421 хиљаду динара и мање је исказан за износ од 68 хиљада динара и део расхода је више исказан за 4.797 хиљада динара и мање је исказан за износ од 4.444 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Нови Београд за 2020. годину.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће се у пословним књигама Градске општине Нови Београд повраћаји депозита планирати и евидентирати као расход или издатак у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; рефундације материјалних трошкова закупаца који користе просторије месних заједница евидентираће се као сторно расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; расходи на групи конта награде запосленима и остали посебни расходи ће се планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; расходи на групи конта стални трошкова ће се планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета бити достављени до 31.12.2021. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник одељења за буџет и финансије.



2.1.6.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.7 Неправилности код пописа

2.1.7.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следеће неправилности:

(а) Извештаји комисија за попис нису усвојени у роковима који су прописани интерним актима Градске општине Нови Београд,

(б) именовани председници и седам чланова Комисије за попис станова, пољопривредног и грађевинског земљишта на којима Градска општина Нови Београд има право коришћења за 2020. годину и Комисије за попис неплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и обавеза по свим основама за 2020. годину су запослена лица на радним местима која су одговорна за руковање имовином која се пописује као и њихови непосредни руководиоци и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице Градске општине Нови Београд наводи следеће:

а) Извештаје Комисија о извршеном попису имовине и обавеза за 2021. годину, Начелник Управе ће усвојити у складу са роковима предвиђеним прописима и интерним актима Градске општине Нови Београд.

б) Начелник Управе формираће Комисије за попис имовине и обавеза за 2021. годину у којој ће председници и чланови комисија за попис бити именована лица која испуњавају услове у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета бити достављени до 31.01.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Нови Београд.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.8 Мање исказана нефинансијска имовина

2.1.8.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање је исказана нефинансијска имовина јер у пословним књигама није евидентирано 227 некатегорисаних путева.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће се приликом пописа имовине и обавеза за 2021. годину некатегорисани путеви, односно сва имовина која је идентификована као имовина којом градска општина управља и има право коришћења, биће књиговодствено евидентирана. Начелник Управе ће формирати Комисију за процену вредности наведене имовине у пословним књигама. Нефинансијска имовина ће бити евидентирана на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности



обухваћени налазима другог приоритета бити достављени до 31.01.2022. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Нови Београд и Начелник одељења за буџет и финансије.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.9 Неправилност везана за исказане обавезе – примљени аванси и депозити

2.1.9.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2020. године обавезе на билансној позицији 251100 - Примљени аванси у износу од 6.916 хиљада динара и на билансној позицији 251200 - Примљени депозити у износу од 6.676 хиљада динара су евидентирани и исказане без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Начелник Управе у оквиру Пописа имовине и обавеза за 2021. годину формирати посебну Комисију са задатком да изврши увид у рачуноводствену документацију обавеза за примљене авансе и депозите, да исту комплетира и достави Комисији за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и обавеза по свим основама за 2021. годину, и у пословним књигама ове обавезе евидентира и искаже на основу валидне рачуноводствене документације. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 31.12.2021. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Нови Београд и Начелник одељења за буџет и финансије.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.10.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности и то: (а) није донет Регистар ризика уз усвојену Стратегију управљања ризицима, као документ који пружа кључне информације о скупини ризика у организацији, кључним ризицима и лицима одговорним за управљање ризика и није ажурирала усвојену стратегију управљања ризиком како је утврђено прописом; (б) Одлука о буџету Градске општине Нови Београд за 2020. годину не садржи родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности, па самим тим ни Одлука о Завршном рачуну буџета Градске општине Нови Београд за 2020. годину не садржи учинак на унапређењу родне равноправности; (в) приходи од закупа су уплаћивани директно на рачун Градске општине Нови Београд, уместо да су уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода јединице локалне самоуправе и (г) директни и индиректни корисници буџета Градске општине Нови Београд издавали су простор у закуп без претходно прибављеног мишљења надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда.



2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мере исправљања бити предузете, и то: а) Руководилац за ФУК у сарадњи са радном групом за ФУК Градске општине Нови Београд израдиће Регистар ризика и ажурирати Стратегије управљања ризицима у складу са прописом, и исту проследити надлежним органима градске општине на усвајање, како не би било угрожено остварење предвиђених циљева у вези донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања Руководилац за ФУК, Радна група за ФУК и Начелник Управе Градске општине Нови Београд.

б) Одлука о буџету Градске општине Нови Београд за 2022. годину садржаће родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности, самим тим и Одлука о завршном рачуну за 2022. годину садржаће извештај о учинку на унапређењу родне равноправности у складу са прописом. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета биће достављени до 31.12.2021. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник одељења за буџет и финансије.

в) Приходи од закупа биће уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода јединице локалне самоуправе. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а одговорно лице за спровођење мера исправљања је Начелник одељења за буџет и финансије.

г) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Нови Београд приликом издавања простора у закуп претходно ће прибавити мишљење надлежне организационе јединице Градске управе града Београда. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Нови Београд.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

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

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.11 Неусаглашеност у исказивању учешћа у капиталу

2.1.11.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима чији је оснивач Градска општина Нови Београд и то: код ЈП „Спортски центар“ Нови Београд у Билансу стања је исказан износ од 1.130 хиљада динара више у односу на пословне књиге Градске општине Нови Београд, а код „Центра за развој локалне економије Новог Београда“ доо Београд је у Билансу стања исказан мањи износ од 1.100 хиљада динара у односу на пословне књиге Градске општине Нови Београд (износ учешћа у капиталу исказан у Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима је усаглашен са износом у пословним књигама Градске општине Нови Београд).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Градска општина Нови Београд приликом Пописа имовине и обавеза за 2021. годину у својим пословним књигама усагласити износ учешћа у капиталу јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач, са износом у својим пословним књигама. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности



обухваћени налазима трећег приоритета бити достављени до 31.12.2021. године, а да је одговорно лице за спровођење мере исправљања Начелник одељења за буџет и финансије.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска општина Нови Београд задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
12. октобар 2021. године

Достављено:

- Градској општини Нови Београд
- Архиви