



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-46/2021-04-22
Београд, 20. септембар 2021. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Мање је исказана вредност финансијске имовине.....	4
2.1.2 Мање исказана ванбилансна актива и пасива	4
2.1.3 Неправилно утврђене стопе амортизације	5
2.1.4 Неправилна економска класификација	5
2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	6
2.1.6 Неправилности код пописа	7
2.1.7 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми.....	8
2.1.8 Неусаглашена потраживања	8
2.1.9 Мање исказане обавезе	8
2.1.10 Неусаглашене обавезе	9
2.1.11 Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета не садржи учинак на унапређењу родне равноправности.....	9
2.1.12 Искњижена нефинансијска имовина-станови, без претходно окончаног поступка уписа права јавне својине.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац, Београд за 2020. годину број: 400-46/2021-04/18 од 7. 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

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Мање је исказана вредност финансијске имовине

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Савски венац мање је исказана вредност финансијске имовине у износу од 2.913 хиљада динара, као последица неевидентирања датих аванса за набавку радова на одржавању основних школа на територији Градске општине Савски венац (тачка 2.2.3.2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Савски венац је у свом одазивном извештају навела да је у 2021. години у својим пословним књигама дати аванс евидентирала задужењем на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци (доказ: *Налог за књижење, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600074434 од 28.6.2021. године, Предрачун број 226640 од 28.6.2021. године; Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600074438 од 28.6.2021. године, Предрачун број 226660 од 28.6.2021. године; Рачун број 226660 од 28.6.2021. године; Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600074394 од 25.6.2021. године, Предрачун број 226160 од 25.6.2021. године; Рачун број 226160 од 25.6.2021. године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Мање исказана ванбилансна актива и пасива

2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Савски венац мање су исказане ванбилансна актива и пасива у износу од најмање 11.900 хиљада динара, као последица неевидентирања примљених банкарских гаранција и меница у поступцима јавних набавки, у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 2.2.3.2).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Савски венац наводи да је у 2021. години примљене менице евидентирала у пословним књигама задужењем синтетичког конта 351141– Авали и друге гаранције, 352131 – Обавезе за авале и остале гаранције (доказ: *Преглед налога за књижење са 1.1.2021 – ванбилансна евиденција примљених меница 2020. године: Уговор 404-214/20 од 12.8.2020. године и меница АБ 7180150, Уговор 404-157/20 од 29.6.2020. године и меница АЦ 7757736, Уговор 404-287/20 од 9.10.2020. године и меница АА 5991036, Уговор 404-339/20 од 25.12.2020. године и меница АД 0267884; Преглед налога за евиденцију меница примљених током 2021. године: Уговор 404-53/2021 од 13.3.2021. године и меница АБ 7180132 ; ДКЦ Мајдан: картица конта 351141- Авали и друге гаранције за период 1.1-2.9.2021. године, картица конта 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције за период 1.1-2.9.2021. године, Преглед за врсту налога општи налог за датуме: 1.1.2021. године, 1.2.2021. године, 29.6.2021. године и 13.8.2021. године, Уговор IV-351/20 од 8.9.2021. години меница АВ6025438, Уговор IV-10/2021 од 1.2.2021. године и меница АВ2402310, Уговор IV-83/2021 од 29.6.2021. године и меница АД2287291, Уговор IV-116/2021 од 21.7.2021. године и меница АД0642043*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3 Неправилно утврђене стопе амортизације

2.1.3.1 Опис неправилности

Управа градске општине је у помоћној књизи основних средстава за поједина основна средства утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.2.3.2).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Савски венац у одазивном извештају наводи да је ову неправилност исправила у току ревизије и да је у пословним књигама за основна средства код којих је утврђено да годишња амортизациона стопа није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације неправилност отклоњена и основним средствима додељене су одговарајуће амортизационе стопе (доказ: аналитичке картице основних средстава: САП број 100641- Булевар Вој. Мишића 37- простор архиве; 100451 - Кнеза Милоша 103 – Докторова кула; 100637 - Козјачка 3-5 Пионирски центар - полуотворени спортски терен; 300159 - Против пожарни апарат ЦО2/5; 302843, 302844 и 302845 - Телевизор 50 LED FOX 50DLE352, 1920x1080 (три комада); Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац, Београд за 2020. годину, број 400-46/2021-04/18 од 7.6.2021. године, страна 14).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неправилна економска класификација

2.1.4.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Текући расходи у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 27.521 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 27.521 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.16 и 2.2.2).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Савски венац наводи да је предузела мере исправљања и доставила доказе да је поступила по датим препорукама, и то: (а) за услуге превоза деце и ученика приликом доласка и одласка из специјализованих основних школа (деца са посебним потребама), у складу са изменама Статута града Београда није више у надлежности општина (последња трансакција извршена у марту 2020. године; (б) Расходи за специјализоване услуге евидентирају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; (в) расходи на име пореза на додату вредност за грађевинске радове евидентирају се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, контима економске класификације 425000- Текуће поправке и одржавање (доказ: Захтев за плаћање број 6400015019 од 5.5.2021. године, Рачун број 1059/2021 од 28.4.2021. године, Налог за књижење, Извод број 123 од 6.5.2021. године, Извештај о изласку на терен по поднетом захтеву Еко патроле од 16.3.2021. године, Записник о квантитативно-квалитативном пријему услуге од 28.4.2021. године; Изјава одговорног лица Одељења за финансије број: 40-2-167/21 од 6.9.2021. године; расходи за грађевински ПДВ: ПППДВ пореска пријава број 2404537899, Извод број 192 од 14.7.2021. године).

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

Градска општина Савски венац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1), и то:

(1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Савски венац у току пословне године у својим пословним књигама нису евидентирали дате авансе задужењем синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци;

(2) у пословним књигама Градске општине Савски венац обавезе према добављачу „Virograf com“ доо, Београд евидентирани су на групи 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо на групи 252000 - Обавезе према добављачима;

(3) у пословним књигама Градске општине Савски венац обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату вредност евидентирани су на групи 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи 245000 – Обавезе за остале расходе;

(4) Туристичка организација Градске општине Савски венац не врши евидентирање рачуноводствених исправа у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Савски венац наводи да је поступила по датим препорукама и предузела следеће мере исправљања: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Савски венац у току пословне 2021. године у својим пословним књигама евидентирају дате авансе задужењем синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; (2) у току поступка ревизије градска општина отпочела је евидентирање обавеза према добављачу „Virograf com“ доо, Београд, на одговарајућој економској класификацији; (3) порез на додату вредност евидентиран је уместо на групи 252000- обавезе према добављачима, на групи 245000 - обавезе за остале расходе и (4) евидентирање рачуноводствених исправа врши се у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (докази: (1) *Налог за књижење директног корисника, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600074434 од 28.6.2021. године, Предрачун број 226640 од 28.6.2021. године; Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600074438 од 28.6.2021. године, Предрачун број 226660 од 28.6.2021. године; Рачун број 226660 од 28.6.2021. године; Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600074394 од 25.6.2021. године, Предрачун број 226160 од 25.6.2021. године; Рачун број 226160 од 25.6.2021. године; ДКЦ Мајдан: Налози за књижење од 29.3.2021. године и 31.3.2021. године, картица конта 123231-аванси за обављање услуга за период 1.1-1.9.2021. године, картица конта 291213- Плаћени аванси за купљене услуге за период 1.1-1.9.2021. године, Извод Управе за трезор број 16 од 31.3.2021. године, Предрачун број 218870 од 29.3.2021. године и Рачун број 218870 од 29.3.2021. године; Туристичка организација: Налог за књижење од 20.8.2021. године, картице конта 123231 - Аванси за обављање услуга и 291231 - Плаћени аванси за куповину услуга за период од 20.8.2021. до 31.8.2021. године, Рачун број 200/2021 од 19.8.2021. године, картица добављача „Kentkart South Europe doo“ 252111163 за период од 1.1.2021. до 6.9.2021. године; (2) Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 6400015062 од 13.5.2021. године, Рачун број 0789-21 од 20.4.2021. године; (3) Налог за књижење, Извод број 192 од 14.7.2021. године, Захтев за плаћање – остали ПДВ и обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама – финансирање политичких странака – картица СРС за 2021. годину; Примљени рачун за услуге - Налог за књижење број 33 од 19.8.2021. године, Динарски извод буџетски - Налог за књижење број 51 од 20.8.2021. године, Рачун од ЈП „Градско стамбено“ Београд број 20212009611 од 19.8.2021. године).*



2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.6 Неправилности код пописа

2.1.6.1 Опис неправилности

Код индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.2.3.1):

Дечји културни центар „Мајдан“

- (1) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са помоћним књигама основних средстава и добављача;
- (2) попис имовине и обавеза није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (3) није извршен попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- (4) Извештај о извршеном попису не садржи податке о књиговодственом стању имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

Туристичка организација Градске општине Савски венац

- (1) попис имовине и обавеза није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) пописна комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа;
- (3) Туристичка организација није извршила свеобухватан попис, односно није извршен попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- (4) Туристичка организација Градске општине Савски венац није саставила Извештај о извршеном попису.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Савски венац изјаснила се да ће индиректни корисници поступити по датим препорукама и предузети следеће мере исправљања, и доставила изјаве одговорних лица:

Дечји културни центар „Мајдан“ - одговорно лице се изјаснило да ће попис за 2021. годину извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени у периоду од 30.11.2021. године до 15.2.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља в.д. директор Дечјег културног центра „Мајдан“.

Туристичка организација Градске општине Савски венац - одговорно лице се изјаснило да ће попис за 2021. годину извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са правим стањем број 197/2021 од 18.8.2021. године и да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени од 30.11.2021. године до 15.2.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља в.д. директор Туристичке организације Градске општине Савски венац.

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 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми

2.1.7.1 Опис неправилности

Градска општина Савски венац није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, како би у складу са тим извршила одговарајућа књижења у својим пословним књигама (тачка 2.2.3.2).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће одговорна лица градске општине извршити свеобухватну анализу степена довршености инвестиција, како би се нефинансијска имовина у припреми која испуњава услов пренела на средства у употреби. Додатни докази о отклањању наведене неправилности обухваћене налазима другог приоритета ће бити достављени до 31.12.2021. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправља Начелница Управе Градске општине Савски венац, Начелница Одељења за финансије и Начелник Одељења за пројекте развоја.

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 Неусаглашена потраживања

2.1.8.1 Опис неправилности

Потраживања исказана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава Градске општине Савски венац нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника (тачка 2.2.3.2).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће одговорна лица Одељења за финансије предузети активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћене налазом другог приоритета биће достављени до 31.12.2021 године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправља Начелница Одељења за финансије, Шеф одсека за буџет и трезор и Шеф одсека за 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 Мање исказане обавезе

2.1.9.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања Градске општине Савски венац мање је исказана вредност обавеза према добављачима у земљи (конто 252100) за износ од најмање 479 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза по рачунима за месец децембар у пословним књигама Туристичке организације Градске општине Савски венац (тачка 2.2.3.2).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Савски венац се изјаснила да ће индиректни корисник Туристичка организације Градске општине Савски венац поступити по датим



препорукама, и приложила изјаву в.д. директора Туристичка организације Градске општине Савски венац да ће евидентирати обавезе према добављачима у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и извршити усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У одазивном извештају наведено је да ће додатне доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 30.4.2022. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања в.д. директор Туристичке организације Градске општине Савски венац, Начелница Управе Градске општине Савски венац и Начелница Одељења за 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 Неусаглашене обавезе

2.1.10.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Савски венац нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 2.2.3.2).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Савски венац се изјаснила да ће директни и индиректни корисници буџета поступити по датим препорукама и приложила изјаве Начелнице Управе градске општине Савски венац, в.д. директора Туристичка организације Градске општине Савски венац и в.д. директора ДКЦ „Мајдан“ у којима се наводи да ће обавезе према добављачима евидентирати у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и извршити усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета ће бити достављени до 31.12.2021. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања Начелница Управе градске општине Савски венац, Начелница Одељења за финансије и в.д. директор Туристичке организације Градске општине Савски венац и в.д. директор ДКЦ „Мајдан“.

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.

2.1.11 Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета не садржи учинак на унапређењу родне равноправности

2.1.11.1 Опис неправилности

Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Савски венац не садржи учинак на унапређењу родне равноправности, јер градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања (тачка 2.2.6).



2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Савски венац одговорно лице се изјаснило да је поступио по датој препоруци и доставио доказ да је донело План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања (*доказ: План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Градске општине Савски венац за 2022. годину број 401-1-14/2021 од 31.8.2021. године*).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.12 Искњижена нефинансијска имовина-станови, без претходно окончаног поступка уписа права јавне својине

2.1.12.1 Опис неправилности

Градска општина Савски венац је на основу закључка Председника градске општине од 16. априла 2015. године из својих пословних књига искњижила 91 стан, иако на предметним становима није окончан поступак уписа права јавне својине и није извршена примопредаја истих са Градом Београдом (тачка 2.1.1).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Савски венац одговорно лице се изјаснило да су у току 2020. године, Решењем Градоначелника града Београда започете активности у вези са окончањем поступка уписа јавне својине града Београда на непокретностима и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града. Дана 12.10.2020. године Комисија за спровођење активности ГО Савски венац предала је сву потребну и расположиву документацију Секретаријату за имовинско правне послове градске Управе града Београда. Даље активности и мере предузимаће се у складу са захтевима Градске Управе. У складу са датом препоруком ГО Савски венац извршила је насумичну проверу предатих непокретности из Закључка председника од 16.4.2015. године и констатовала, да је на појединим становима извршен упис приватне својине, за које достављамо лист непокретности. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета биће достављени у периоду од 1.9.2021. године до 31.12.2024. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправља Начелница Управе Градске општине Савски венац, Начелница Одељења за имовинско – правне и грађевинске послове и Начелница Одељења за финансије

2.1.12.3 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 Савски венац 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
20. септембар 2021. године

Достављено:

- Градској општини Савски венац
- Архиви