



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВОЖДОВАЦ, БЕОГРАД**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Вождовац за 2020. годину



Број: 400-36/2021-04/22
Београд, 12. октобар 2021. године





Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Мање исказана нематеријална имовина.....	6
2.1.2 Мање евидентирана опрема.....	6
2.1.3 Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми уместо у употреби.....	7
2.1.4 Набавка путничког возила није евидентирана.....	7
2.1.5 Индиректни корисник неправилно евидентирао исправку вредности пословних зграда.....	7
2.1.6 Индиректни корисник исказао обавезе, а да претходно исте нису усаглашене.....	8
2.1.7 Индиректни корисник мање исказао обавезе за финансијски лизинг.....	8
2.1.8 Индиректни корисник неправилно евидентирао исправку вредности пословних зграда.....	8
2.1.9 Индиректни корисници део извршених издатака нису истовремено евидентирали на контима нефинансијске имовине.....	9
2.1.10 Индиректни корисник је мање исказао финансијску имовину.....	10
2.1.11 Индиректни корисник је мање исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне.....	10
2.1.12 Мање исказане обавезе према добављачима.....	10
2.1.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	11
2.1.14 Неправилна економска класификација.....	11
2.1.15 Неправилна организациона класификација.....	12
2.1.16 Приходи од закупа уплаћени на подрачуне индиректних корисника.....	12
2.1.17 Неусаглашене исказане обавеза са конфирмацијама.....	13
2.1.18 Индиректни корисник је неправилно преузео податке из пословних књига у Образац 1- Биланс стања.....	13
2.1.19 Индиректни корисник није успоставио равнотежу за финансијску имовину.....	13
2.1.20 Код индиректних корисника није успостављена равнотежа нефинансијске имовине у сталним средствима са њеним изворима.....	14
2.1.21 Индиректни корисник је мање исказао почетно стање нематеријалне имовине.....	14
2.1.22 Индиректни корисник неправилно искњижио финансијску имовину.....	15
2.1.23 Индиректни корисници нису успоставили равнотежу за исказану финансијску имовину.....	15
2.1.24 Индиректни корисници нису успоставили равнотежу за исказане обавезе.....	15
2.1.25 Индиректни корисник није извршио корекцију буџетског дефицита.....	16



2.1.26 Индиректни корисник није кориговао утврђени буџетски дефицит	16
2.1.27 Индиректни корисник није кориговао утврђени буџетски дефицит	17
2.1.28 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу	18
2.1.29 Неправилност везана за евидентирање улагања у објекат здравствене установе ..	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину број: 400-36/2021-04/18 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 Мање исказана нематеријална имовина

2.1.1.1 Опис неправилности

Градска општина Вождовац је у својим пословним књигама мање евидентирала седам објеката укупне површине 1.572 м² (шест зграда месних заједница и једна зграда дома културе Бели Поток код којих је уписано право коришћења на Градску општину Вождовац) на тај начин је мање исказана имовина у консолидованом обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2020. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Вождовац је у одазивном извештају навела да је у 2021. години након спроведеног поступка јавне набавке ангажовала привредно друштво „Data investment“ доо Нови Сад за израду процене тржишне вредности зграда шест месних заједница и једне зграде дома културе Бели поток. У пословним књигама ГО Вождовац укњижена је наведена имовина укупне површине 1572 м² (према подацима из катастра) чија вредност на дан процене 13.08.2021. године износи 79.077.597,00 динара. Вредност имовине евидентирана је на контима 011125- Остале пословне зграде и 311111- Зграде и грађевински објект. Вредност зграда евидентирана је и у помоћној књизи основних средстава (доказ: Налог за књижење бр.008 картица конта 011125 – Остале пословне зграде на дан 20.08.2021. године, Картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти, на дан 20.08.2021. године, Налог за евидентирање предметних зграда у помоћној књизи основних средстава, Преглед основних средстава у помоћној књизи основних средстава на конту 011125- Остале пословне зграде).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Мање евидентирана опрема

2.1.2.1 Опис неправилности

Градска општина Вождовац је у својим пословним књигама мање евидентирала опрему на конту 011200- Опрема чија је садашња вредност на дан 29.02.2020. године износила 9.318 хиљада динара и на тај начин је потцењена вредност опреме у Консолидованом обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2020. године.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Вождовац у одазивном извештају наводи да је предузела мере исправљања и доставила доказе да је у пословним књигама усагласила и кориговала вредност оснивачког улога ГО Вождовац у Спортском центру „Вождовац“ доо Београд, на контима 111911- Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311419- Остали извори новчаних средстава. Усаглашен је и коригован оснивачки улог-оснивачки удели чланова друштва са ограниченом одговорношћу, у књигама Спортског центра „Вождовац“ доо. Скупштина друштва Спортски центар „Вождовац“ доо Београд, Црнотравска број 4, донела је Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу спортски центар „Вождовац“ доо Београд. Скупштина ГО Вождовац донела Решење бр 020-44/2021 од 03.09.2021. године, којим даје сагласност на Одлуку Скупштине друштва СЦ „Вождовац“ доо Београд о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу Спортски центар „Вождовац“ доо број 745 од 17.8.2021. године (доказ: ГО Вождовац: Решење Скупштине ГО Вождовац број 020-77/2021 од 03.09.2021. године, Налог за књижење бр. ПРИМ 009 од 03.09.2021. године, Картице конта 111911- Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, Картице конта 311419- Остали извори новчаних средстава; Спортски центар „Вождовац“ доо: Картица конта 311419- Остали извори новчаних средстава,



Одлука о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу Спортски центар „Вождовац“ доо Београд број 745 од 17.08.2021. године, Налог за главну књигу ЕК-02 од 17.08.2021. године, Картице конта 3010- Оснивачки удели чланови друштва и Картица конта 3099- Остали облици основног капитала).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми уместо у употреби

2.1.3.1 Опис неправилности

Управа Градске општине Вождовац је на конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми, евидентирала имовину у износу од 335.058 хиљада динара, иако је иста у функцији односно у употреби.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац наводи да је поступила по датим препорукама и у 2021. години у пословним књигама основна средства која су се налазила 31.12.2020. године на конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 335.058 хиљада динара пренела на употребу и то на конта 011145- Остали саобраћајни објекти и 016161- Остала нематеријална основна средства (Налог за књижење ПРИМАН/006 од 01.01.2021. године, Картица конта 015112- Пословне зграде и други објекти у припреми на дан 01.01.2021. године, Картица конта 015113- Остали пословни објекти у припреми на дан 01.01.2021. године, Картица конта 015114- Водоводна инфраструктура у припреми на дан 01.01.2021. године, Картица конта 011145- Остали саобраћајни објекти на дан 01.01.2021. године, Картица конта 016161- Остала нематеријална основна средства на дан 01.01.2021. године, Кумулативни преглед основних средстава по контима, за конто 011145- Остали саобраћајни објекти на дан 01.01.2021. године и Кумулативни преглед основних средстава по контима за конто 016161- Остала нематеријална основна средства на дан 01.01.2021. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Набавка путничког возила није евидентирана

2.1.4.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у својим пословним књигама, на конту 011200 – Опрема, маће евидентирала износ од 1.444 хиљаде динара по основу набавке путничког возила путем финансијског лизинга.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Вождовац у одазивном извештају наводи да је наведена неправилност отклоњена у поступку ревизије и да је Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ у својим пословним књигама извршила евидентирање набавке путничког возила путем финансијског лизинга на конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај у износу од 1.444 хиљада динара (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 11).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Индиректни корисник неправилно евидентирао исправку вредности пословних зграда

2.1.5.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у својим пословним књигама исправку вредности за текућу годину у износу од 701 хиљаду динара



више евидентирала на конту 011125-Остале пословне зграде, а исти износ је мање евидентиран на конту 011129-Исправка вредности пословних зграда.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ ову неправилност исправила у току ревизије и у својим пословним књигама, извршила прекњижавање амортизације у износу од 701 хиљаду динара са конта 011125-Остале пословне зграде на конто 011129- Исправка вредности пословних зграда (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 11*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Индиректни корисник исказао обавезе, а да претходно исте нису усаглашене

2.1.6.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у пословним књигама евидентирала обавезу више у износу од 701 хиљаду динара за обрачунати порез на додату вредност и исказала је у финансијским извештајима, а да ова обавеза није усаглашена са износом исказане обавезе у пореској пријави за децембар месец 2020. године.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Вождовац се наводи да је Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ поступила по датим препорукама и доставила доказе да је у пословним књигама извршила евидентирање обавеза за ПДВ, почев од 01.01.2021. године. Усаглашена је обавеза за ПДВ евидентиран у пословним књигама са исказаном обавезом из пореске пријаве (докази: *Налози за књижење ПДВ-а за сваки месец појединачно за прву половину 2021. године, Пореска пријава за јун 2021. године, Закључни лист 30.06.2021. године и Аналитичка картица конта 245249 на дан 30.06.2021. године*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Индиректни корисник мање исказао обавезе за финансијски лизинг

2.1.7.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ мање је исказала обавезе за извршене издатке за набавку путничког возила на лизинг у износу од 605 хиљада динара и мање је исказала дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 1.589 хиљада динара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ ову неправилност исправила у току ревизије и у својим пословним књигама евидентирала је обавезе за финансијски лизинг (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 11*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Индиректни корисник неправилно евидентирао исправку вредности пословних зграда

2.1.8.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ у пословним књигама не евидентира обавезе за плате и социјалне доприносе, те су на тај начин у



финансијским извештајима мање исказане обавезе за плату за децембар у износу од 288 хиљада динара и обавезе за социјалне доприносе за децембар у износу од 71 хиљаду динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ ову неправилност исправила у току ревизије и да је у 2021. години започела са евидентирањем обавеза за плате и додатке и социјалне доприносе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 11*).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Индиректни корисници део извршених издатака нису истовремено евидентирали на контима нефинансијске имовине

2.1.9.1 Опис неправилности

Индиректни буџетски корисници при извршењу и евидентирању издатака у укупном износу од 3.266 хиљаде динара, нису истовремено извршили евидентирање ових улагања на одговарајућа конта имовине у активи и извора имовине у пасиви, и то:

- Установа вождовачки центар „Шумице“ приликом евидентирања издатка за израду пројектне документације у износу од 480 хиљада динара на економској класификацији 511400, исте није евидентирала на одговарајућим контима нефинансијске имовине (група 010000) и капитала (311100) и на тај начин је у Консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања мање исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 480 хиљада динара и

- Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ приликом евидентирања издатка за: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.945 хиљада динара на економској класификацији 511300, административну опрему у износу од 473 хиљаде динара на економској класификацији 512200 и нематеријалну имовину у износу од 368 хиљада динара, исте није евидентирала на одговарајућим контима нефинансијске имовине (група 010000) и капитала (311100) и на тај начин је у Консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања мање исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у укупном износу од 2.786 хиљада динара.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац наводи да су индиректни корисници поступили по датим препорукама, и то:

-Установа вождовачки центар „Шумице“ је извршила мере исправљања тако што је издатке за пројектну документацију евидентирала на одговарајућим контима имовине и извора имовине и да је књижење извршено са почетним стањем 1.1.2021. на следећим контима: 011125-Остале пословне зграде, 015112- Посл. зграде и други грађевински објекти у припреми, 311111-Згради и други грађевински објекти и 311151-Нематеријална имовина у припреми

-Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је извршила мере исправљања тако што је евидентирала на одговарајућим контима имовину и изворе имовине и извршила корекцију почетног стања на дан 1.1.2021. на следећим контима: 011125- Остале пословне зграде, 011221- Канцеларијска опрема, 011222- Рачунарска опрема, 011224- Електронска и фотографска опрема, 311111- Згради и други грађевински објекти и 311112- Опрема.

(доказ: *Установа вождовачки центар „Шумице“: Налог за књижење ПРИМ-Х/01 од 01.01.2021. године, Закључни лист на дан 01.01.2021. године, Образложење, Аналитичке картице класе 0 на дан 01.01. и 30.08.2021. године и Аналитичке картице класе 3 на дан*



01.01. и 30.08.2021. године; Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“: Налог за књижење 01.01.2021. године, Закључни лист 01.01.2021. године, Аналитичке картице класе 0 на дан 30.08.2021. године и Аналитичке картице класе 3 на дан 30.08.2021. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Индиректни корисник је мање исказао финансијску имовину

2.1.10.1 Опис неправилности

Установа вождовачки центар „Шумице“ је мање исказала потраживања по основу продаје за износ 737 хиљада динара, колико износе примљени аванси и за исти износ су мање исказани примљени аванси.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Установа вождовачки центар „Шумице“ у поступку ревизије отклонила наведену неправилност везану за књижење примљених аванса тако што су исти прокњижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 12*).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Индиректни корисник је мање исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

2.1.11.1 Опис неправилности

Установа вождовачки центар „Шумице“ је мање исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у укупном износу од 213 хиљада динара.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Установа вождовачки центар „Шумице“ у поступку ревизије отклонила наведену неправилност и обавезе за накнаду за заштиту и унапређење животне средине, аконтацију за порез на добит правних лица прекњижила на конто потраживања по основу преплаћених пореза; укњижене су обавезе по основу пореза на имовину (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 12*).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.12.1 Опис неправилности

Установа вождовачки центар „Шумице“ је у својим пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима за 73 хиљаде динара, јер је неправилно евидентирала авансну уплату добављачу.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Установа вождовачки центар „Шумице“ у поступку ревизије отклонила наведену неправилност, и авансне уплате добављачу ЈП „Градска чистоћа“ Београд прекњижила на дате авансе (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 12*).



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.13.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да Градска општина Вождовац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности и то: захтеви за плаћање које припрема Управа Градске општине Вождовац, а на основу којих се врше плаћања из буџета нису потписани од стране свих лица задужених за контролу и оверу; Градска општина Вождовац није успоставила помоћну књигу добављача за све директне кориснике буџетских средстава и није књижила авансе у моменту плаћања расхода.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Вождовац у одазивном извештају наводи да је поступила по препорукама и доставила је доказе да је отклонила следеће неправилности: Захтеви за плаћање које припрема Управа ГО Вождовац су потписани од стране свих лица задужених за контролу и оверу; унето је место за потпис председнице, као наредбодавца буџета; започете су активности за измену софтверског решења ради успостављања помоћне књиге добављача за све директне кориснике буџетских средстава. У овом тренутку обезбеђене су спецификације добављача по директним корисницима буџетских средстава. Истовремено по налогу Градске управе Града Београда паралелно се воде књиге кроз САП систем за 2021. годину, које обезбеђују помоћну књигу добављача по директним корисницима буџетских средстава. У 2022. години се планира потпуно коришћење САП-а који обезбеђује помоћне књиге добављача. Аванси се књиже у моменту плаћања расхода и исти затварају по добијању рачуна (докази: копије Захтева за плаћање и пренос средстава индиректним корисницима: Захтев број - 219 од 21.07.2021., Захтев број - 220 од 22.07.2021., Захтев број - 221 од 23.07.2021., Захтев број - 222 од 26.07.2021., Захтев број - 224 од 26.07.2021., Захтев број - 225 од 27.07.2021., Захтев број - 226 од 27.07.2021., Захтев број - 227 од 27.07.2021., Захтев број - 229 од 29.07.2021., Захтев број - 230 од 29.07.2021.; Спецификација добављача по директним корисницима на дан 26.08.2021. године, Аналитика добављача на дан 28.02.2021. године – САП; Картица датих аванса конто 123211- Аванси за набавку материјала, Картица плаћених аванса конто 291211- Плаћени аванси за набавку материјала, Налог за књижење АВАНАС број 001 од 25.01.2021. године, Налог за књижење број ИЗВОД од 025 од 28.01.2021. године, Налог за књижење КУФ број 005 од 26.01.2021. године, Налог за књижење АВАНАС број 006 од 14.06.2021. године, Налог за књижење број ИЗВОД од 163 од 15.06.2021. године, Налог за књижење КУФ број 105 од 14.06.2021. године, Налог за књижење АВАНАС број 007 од 07.07.2021. године, Налог за књижење број ИЗВОД од 186 од 08.07.2021. године и Налог за књижење КУФ број 128 од 07.07.2021. године).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.14 Неправилна економска класификација

2.1.14.1 Опис неправилности

Економска класификација:

-због неправилног планирања и евидентирања, део прихода и примања више је исказан у износу од 27.047 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 27.047 хиљаде динара, од чега је износ од 575 хиљада динара имао утицај на резултат пословања;



-због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 78.958 хиљада динара и мање је исказан у износу од 78.987 хиљада динара, од чега је износ од 29 хиљада динара имао утицај на резултат пословања.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће у циљу исправљања неправилности у планирању буџета за 2022. годину приходе и примања планирати и евидентирати у пословним књигама у складу економском класификацијом, прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета биће достављени до 01.01.2022. године, а одговорна лица за спровођење мера исправљања су Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије и Заменик секретара Скупштине.

2.1.14.3 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.

2.1.15 Неправилна организациона класификација

2.1.15.1 Опис неправилности

Организациона класификација

-део расхода Управе Градске општине Вождовац у износу од 916 хиљада динара планиран је и извршен применом неправилне организационе класификације.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац наводи да је предузела мере исправљања и поступила по датој препоруци за отклањање неправилности за организациону класификацију и доставила као доказ Ребаланс буџета за 2021. годину, који је усвојен на седници Скупштине Градске општине Вождовац дана 03.09.2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Приходи од закупа уплаћени на подрачуне индиректних корисника

2.1.16.1 Опис неправилности

Индиректни буџетски корисници су остварили приходе од закупа у износу од најмање 24.344 хиљада динара који су уплаћени директно на подрачуне ових индиректних буџетских корисника, који су класификовани према изворима као сопствени приход (извор 04) иако ови приходи представљају јавне приходе (приходе буџета-извор 01) – исти износ неправилности је наведен у тачки 14.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац наводи да ће у циљу исправљања неправилности индиректни буџетски корисници приходе планирати и остварене приходе евидентирати и исказати у финансијским извештајима у складу са класификацијом извора финансирања према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 01.01.2022. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања директор Установе вождовачки центар „Шумице“, директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“, директор Установе културе Бели Поток и директор Дома културе Рипањ.



2.1.16.3 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.

2.1.17 Неусаглашене исказане обавеза са конфирмацијама

2.1.17.1 Опис неправилности

Код директних корисника Градске општине Вождовац постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 559 хиљада динара.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће у циљу исправљања неправилности предузети све активности у циљу усаглашавања стања обавеза и исказивања усаглашених стања у пословним књигама. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије.

2.1.17.3 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.

2.1.18 Индиректни корисник је неправилно преузео податке из пословних књига у Образац 1- Биланс стања

2.1.18.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ при састављању завршног рачуна није тачно преузела податке из својих пословних књига за износ од 575 хиљада динара и на тај начин погрешно је исказала вредности у обрасцу 1 – Биланс стања у колонама 5 и 6 на контима 011100-Зграде и грађевински објекти и 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисник буџета Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ поступити по датим препорукама и да ће при састављању завршног рачуна тачно преузимати податке из својих пословних књига. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“.

2.1.18.3 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.

2.1.19 Индиректни корисник није успоставио равнотежу за финансијску имовину

2.1.19.1 Опис неправилности

Установа за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ није успоставила равнотежу у износу од 1.977 хиљада динара између конта 122000 Потраживања од купаца и синтетичког конта 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисник буџета Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“



обезбедити успостављање билансне равнотеже новчаних средстава у активи и њихових извора у пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У одазивном извештају наведено је да ће додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“.

2.1.19.3 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.

2.1.20 Код индиректних корисника није успостављена равнотежа нефинансијске имовине у сталним средствима са њеним изворима

2.1.20.1 Опис неправилности

Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код следећих индиректних корисника: Установа вождовачки центар „Шумице“ у износу од 2.421 хиљаду динара (више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на изворе капитала) и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ у износу од 9.890 хиљада динара (мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на изворе капитала).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисници буџета Установа вождовачки центар „Шумице“ и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ поступити по датој препоруци и у циљу састављања поузданих финансијских извештаја успоставити билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ и директор Установе вождовачки центар „Шумице“.

2.1.20.3 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.

2.1.21 Индиректни корисник је мање исказао почетно стање нематеријалне имовине

2.1.21.1 Опис неправилности

Установа вождовачки центар „Шумице“ је у својим пословним књигама мање исказала почетно стање на конту 016100 – Нематеријална имовина за износ од 168 хиљада динара.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисник буџета Установа вождовачки центар „Шумице“ у циљу тачног, објективног и истинитог приказати вредност имовине и спроводити књиговодствено евидентирање нематеријалне имовине ажурно и уредно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор Установе вождовачки центар „Шумице“.



2.1.21.3 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.

2.1.22 Индиректни корисник неправилно искњижио финансијску имовину

2.1.22.1 Опис неправилности

Установа вождовачки центар „Шумице“ је на конту 122119-Исправка вредности потраживања извршила искњижавање у износу 1.125 хиљада динара, за седам купаца, а да за иста не поседује изворну рачуноводствену документацију (рачуне) на основу којих се књиже промене у књиговодству и на конту 122194- потраживања од других правних и физичких лица извршено је искњижавање потраживања у износу од 1.903 хиљаде динара, а да за иста не поседује изворну рачуноводствену документацију (рачуне) на основу којих се књиже промене у књиговодству.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисник буџета Установа вождовачки центар „Шумице“ спровести неопходне радње ради утврђивања наплативости искњижених спорних потраживања и након одлука надлежних органа спровести књижења у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор Установе вождовачки центар „Шумице“.

2.1.22.3 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.

2.1.23 Индиректни корисници нису успоставили равнотежу за исказану финансијску имовину

2.1.23.1 Опис неправилности

Није успостављена равнотежа између конта потраживања од купаца и конта Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и то код: Месне заједнице Рипањ за износ од 111 хиљада динара и Месне заједнице Душановац за 268 хиљада динара.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Вождовац се наводи да су Месна заједница Рипањ и Месна заједница Душановац у поступку ревизије отклониле наведене неправилности и у својим пословним књигама извршиле исправку књижења на дан 01.01.2021. године на конту 291300- Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у циљу успостављања билансне равнотеже са контом 122000- Потраживања од купаца (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину, број 400-36/2021-04/18 од 07.06.2021. године, страна 12*).

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.24 Индиректни корисници нису успоставили равнотежу за исказане обавезе

2.1.24.1 Опис неправилности

Индиректни буџетски корисници нису у пословним књигама успоставили равнотежу између аналитичког конта 131200 – Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци са контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе и контом 252111- Добављачи у земљи и то код: Установе



вождовачки центар „Шумице“ за 5.518 хиљада динара и Установе за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ за 8.703 хиљаде динара.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисници буџета Установа за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић“ и Установа вождовачки центар „Шумице“ предузети мере исправљања и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обрачунате а неплаћене расходе и издатке правилно евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима и на тај начин успоставити билансну равнотежу између обрачунатих и ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза према добављачима у пасиви. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања директор Установе културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ и директор Установе вождовачки центар „Шумице“.

2.1.24.3 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.

2.1.25 Индиректни корисник није извршио корекцију буџетског дефицита

2.1.25.1 Опис неправилности

Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ није извршила корекцију утврђеног буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за покриће расхода и издатака текуће године.

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисник буџета Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ предузети мере исправљања и у циљу правилног исказивања резултата на крају буџетске године, вршити корекције истог у својим пословним књигама и успоставити равнотежу између новчаних средстава у активи и њихових извора у пасиви. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор Установе вождовачки центар „Шумице“.

2.1.25.3 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.

2.1.26 Индиректни корисник није кориговао утврђени буџетски дефицит

2.1.26.1 Опис неправилности

Установа вождовачки центар „Шумице“ није извршила корекцију утврђеног буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за покриће расхода и издатака текуће године.

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће индиректни корисник буџета Установа вождовачки центар „Шумице“ предузети мере исправљања и у циљу правилног исказивања резултата на крају буџетске године, вршити корекције истог у својим пословним књигама и успоставити равнотежу између новчаних средстава у активи и њихових извора у пасиви. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор Установе вождовачки центар „Шумице“.



2.1.26.3 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.

2.1.27 Индиректни корисник није кориговао утврђени буџетски дефицит

2.1.27.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да Градска општина Вождовац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности и то: Градска општина Вождовац није донела Регистар ризика уз усвојену Стратегију управљања ризицима, није ажурирала усвојену стратегију управљања ризиком, није донела акциони план и именовала радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле и није сачинила мапу пословних процеса; нису сачињени годишњи финансијски извештаји на обрасцима Биланс стања и Извештај о извршењу буџета појединачно за сваког директног корисника, није извршена ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац за 2019. годину, а Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ није приликом обрачуна резултата пословања за 2020. годину спровела одговарајућа прописана књижења на контима резултата, Установа вождовачки центар „Шумице“ и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ не воде помоћну књигу основних средстава, Градска општина Вождовац је у току 2020. године остваривала приходе од пореза на добра и услуге у укупном износу од 20.896 хиљада динара, које је евидентирала на економској класификацији 714000 Порези на добра и услуге, а да исте није планирала Одлуком о буџету нити изменама Одлуке о буџету Градске општине Вождовац, директни и индиректни корисници буџета ГО Вождовац остварене приходе од закупа, који представљају јавни приход, нису уплаћивали на уплатне рачуне јавних прихода, корисници буџета су издавали простор у закуп без претходно прибављеног мишљења надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда, индиректни корисници нису вратили у буџет Градске општине средства у износу од 3.547 хиљада динара, која су остала на подрачунима за редовно пословање индиректних корисника, а нису утрошена до истека фискалне године, локални орган управе надлежан за финансије у Градској општини Вождовац није својим актом прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године, која су индиректним корисницима пренета у складу са актом о буџету.

2.1.27.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да је део мера исправљања спроведен у поступку ревизије и наведен у Извештају о ревизији консолидованих рачуна финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац, Београд за 2020. годину на страни 12 (Мере предузете у поступку ревизије број 3), а да ће остале препоруке реализовати у предвиђеном року. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета бити достављени до 31.03.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Руководилац одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије.

2.1.27.3 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

2.1.28 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.28.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавног предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач Градска општина Вождовац. Вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 210 хиљада динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу износи 80.872 хиљаде динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Градске општине Вождовац учешће у капиталу у овим правним лицима исказано у износу од 36.369 хиљада динара.

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће у циљу тачног исказивања вредности финансијске имовине одговорна лица Градске општине Вождовац утврдити тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач градска општина и на основу тога усагласити евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу код којих има исказано учешће у капиталу и биће предузете мере у циљу регистрације истих у надлежним институцијама. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета бити достављени до 31.03.2023. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља Начелник Управе Градске општине Вождовац.

2.1.28.3 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.

2.1.29 Неправилност везана за евидентирање улагања у објекат здравствене установе

2.1.29.1 Опис неправилности

Градска општина Вождовац је у својим пословним књигама евидентирала улагања у износу од 58.319 хиљада динара у здравствену установу Дом здравља Јајинци, а да потом није извршила пренос улагања за изградњу овог дома здравља на носиоца права својине односно коришћења.

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Вождовац се изјаснила да ће одговорна лица Градске општине Вождовац спровести активности везане за пренос улагања на изградњи дома здравља Јајинци на носиоца права својине односно права коришћења у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о здравственој заштити. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета биће достављени до 31.03.2023. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправља Начелник Управе Градске општине Вождовац и Руководилац Одељења за буџет.

2.1.29.3 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 потписао 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 Вождовац 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 Вождовац
- Архиви