



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400- 38/2021-04/19
Београд, 4. октобар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у консолидованим финансијским извештајима	5
2.1.1. Неправилна економска класификација	5
2.1.2. Неправилно евидентиране остале некретнине и опрема	6
2.1.3. Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о нефинансијској имовини.....	8
2.1.4. Мање исказане обавезе према добављачима и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци	8
2.1.5. Више евидентирани и исказани извори новчаних средстава и мање евидентирани и исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења.....	10
2.1.6. Пописом није обухваћена целокупна финансијска имовина	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Чукарица за 2020. годину, број 400-38/2021-04/15 од 31. маја 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 консолидованим финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Чукарица – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31.12.2020. године према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 31.630 хиљада динара и мање исказан за 31.630 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Чукарица је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то: Скупштина Градске општине Чукарица је на 10. седници одржаној 24.06.2021. године донела Одлуку о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-69/2021 од 24.06.2021. године. У пословним књигама Градске општине Чукарица, спроведена су књижења на основу којих су расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Рачун грађевинско трговинске аутопревозничке радње број 47/21 од 12.07.2021. године; (2) Уговор о извођењу радова на одржавању атарских путева број 404-534 од 09.06.2021. године; (3) Налог за књижење обавезе 2164000258 од 06.04.2021. године; (4) Захтев за плаћање 6300037381 од 14.07.2021. године; (5) Налог за књижење плаћања са текућег рачуна 2120019596 од 14.07.2021. године; (6) Извод Управе за трезор број 192 од 14.07.2021. године; (7) Налог за књижење извода ИД 00049028 од 14.07.2021. године; (8) Налог за књижење трошка 2120019655 од 14.07.2021. године; (9) Финансијска картица конта 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката; (10) Предлог измене и допуне финансијског плана Културне установе „Галерија 73“ за 2021. годину број 207-1/21 од 08.06.2021. године; (11) Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана Културне установе „Галерија 73“ заведена под бројем 208/21 од 14.06.2021. године; (12) Рекапитулација Обрачуна Уговора о привремено и повременим пословима за месец јун 2021. године, од 01.07.2021. године; (13) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2402942326 од 30.06.2021. године; (14) Налог за књижење број 600006 од 01.07.2021. године; (15) Извод Управе за трезор број 63 од 01.07.2021. године; (16) Налог за књижење број 100063 од 01.07.2021. године; (17) Финансијска аналитичка картица конта 423599- Остале стручне услуге; (18) Измена и допуна финансијског плана Спортске организације Чукарица за 2021. годину број 1-335/2-2021 од 15.06.2021. године; (19) Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана Спортске организације Чукарица број 2-335-1/2021 од 15.06.2021. године; (20) Рачун добављача „Техником С“ број 30-06/21 од 30.06.2021. године; (21) Налог за књижење за примљени рачун број 33 041 од 06.07.2021. године; (22) Уговор о набавци услуга-Услуге одржавања спортског центра „Жарково“ број 01-134-08/2020. године од 16.07.2020. године; (23) Извод Управе за трезор број 86 од 06.07.2021. године; (24) Налог за књижење број 051 086 од 06.07.2021. године; (25) Финансијска картица конта 423911-Остале опште услуге; (26) Рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. број 155-38733-17 од 1.07.2021. године за период од 14.- 30.06.2021. године; (27) Рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. број 155-38733-17 од



1.07.2021. године за период од 01.- 11.06.2021. године; (28) Рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. број 155-38722-17 од 1.07.2021. године за период од 01.- 30.06.2021. године; (29) Уговор о пружању услуга-услуге помоћи родитељима деце са инвалидитетом број 404-529 од 02.06.2021. године; (30) Уговор о пружању услуга – услуге помоћи родитељима деце са инвалидитетом број 404-458 од 11.06.2020. године; (31) Уговор о пружању услуга-услуге помоћи родитељима деце са инвалидитетом број 404-529 од 02.06.2021. године; (32) Уговор о извршавању услуга помоћи герентодомашница на територији Градске општине Чукарица број 404-38 од 02.02.2021. године; (33) Извод Управе за трезор број 186 од 08.07.2021. године; (34) Налог за књижење број 00048913 од 08.07.2021. године; (35) Налог за књижење обавезе број 2164000547 од 01.07.2021. године; (36) Налог за књижење обавезе број 2164000545 од 01.07.2021. године; (37) Налог за књижење обавезе број 2164000546 од 01.07.2021. године; (38) Захтев за плаћање број 6300037254 од 07.07.2021. године; (39) Захтев за плаћање број 6100005057 од 07.07.2021. године; (40) Налог за књижење број 2120018592 од 08.07.2021. године; (41) Налог за књижење број 2120018591 од 08.07.2021. године; (42) Налог за књижење број 2120018593 од 08.07.2021. године; (43) Налог за књижење број 2120018660 од 08.07.2021. године; (44) Налог за књижење број 2120018659 од 08.07.2021. године; (45) Налог за књижење број 2120018661 од 08.07.2021. године; (46) Финансијска картица конта 472311-Накнада из буџета за децу и породицу; (47) Рачун-отпремница „Фокус“ И.М.Ц. број РН-0002-582 од 13.07.2021. године; (48) Уговор о јавној набавци поклона за бебе у 2020. години број 404-232 од 06.03.2020. године; (49) Захтев за плаћање број 6300037365 од 13.07.2021. године; (50) Налози за књижење обавезе број 2164000572 од 13.07.2021. године; (51) Налог за књижење број 2120019313 од 13.07.2021. године; (52) Извод Управе за трезор број 191 од 13.07.2021. године; (53) Налог за књижење број 00049008 од 13.07.2021. године; (54) Налог за књижење број 2120019474 од 13.07.2021. године; (55) Финансијска картица конта 423712-Поклони и (56) Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Чукарица за 2021. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно евидентиране остале некретнине и опрема

2.1.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама које се воде за Градску општину Чукарица, више су евидентиране и у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. годину више су исказане зграде и грађевински објекти (конто 011100) у износу од 37.180 хиљада динара, и мање су евидентиране и исказане остале некретнине и опрема (конто 011300) у износу од 37.180 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Чукарица, наведено је да је неправилност отклоњена тако што је у пословним књигама извршена корекција, односно извршено је прекњижавање спортских и рекреационих објеката са конта 011193-Спортски и рекреациони објекти на којима су били евидентирани, на конто 011311-Остале некретнине и опрема (Докази: (1) Преглед стања рачуна главне књиге за период извештавања 01-16 за 2020. годину, са стањем на дан 31.12.2020. године; (2) Преглед стања рачуна главне књиге за период извештавања 01-16 за 2021. годину, са стањем на дан 01.01.2021. године; (3) Извод из књиге основних средстава са приказом спортских и рекреационих објеката који је потребно кориговати, и картице основних средстава конта 011311-Остале некретнине и опрема, са одговарајућим налозима за књижење:(4) Кошаркашко игралиште Сремчица-Месна заједница Центар, САП број 100268; (5) Налог за прекњижавање број 2101001172 од



01.01.2021. године; (6) Игралите-Улична везбаоница са фитнес справама Чукарица, САП број 100270; (7) Налог за прекњижавање број 2101001171 од 01.01.2021. године; (8) Игралите за малу децу Чукаричка падина, САП број 100267; (9) Налог за прекњижавање број 2101001170 од 01.01.2021. године; (10) Игралите за децу узраста до 12. година Чукаричка падина, САП број 100266; (11) Налог за прекњижавање 2101001169 од 01.01.2021. године; (12) Игралите-Кошаркашко, Чукаричка падина, САП број 100265; (13) Налог за прекњижавање број 2101001168 од 01.01.2021. године; (14) Дечије игралите-Месна заједница Горица, ул. Београдска, Сремчица, САП број 100264; (15) Налог за прекњижавање број 2101001167 од 01.01.2021. године; (16) Дечије игралите-Месна заједница Беле воде, Палисадска-Ћотића, САП број 100269; (17) Налог за прекњижавање број 2101001166 од 01.01.2021. године; (18) Дечије игралите-Умка Живана Илића број 2, САП број 100263; (19) Налог за прекњижавање број 2101001165 од 01.01.2021. године; (20) Дечије игралите Жарково-угао Змајевачке, САП број 100262; (21) Налог за прекњижавање број 2101001164 од 01.01.2021. године; (22) Дечије игралите-Сремчица порта цркве Свете Тројице, САП број 100261; (23) Налог за прекњижавање број 2101001163 од 01.01.2021. године; (24) Спортско игралите, Герасима Зелића број 4, САП број 100260; (25) Налог за прекњижавање број 2101001162 од 01.01.2021. године; (26) Спортско игралите ул. Милана Јовановића број 4, САП број 100259; (27) Налог за прекњижавање број 2101001161 од 01.01.2021. године; (28) Спортско игралите ул. Димитрија Аврамовића број 38, САП број 100258; (29) Налог за прекњижавање број 2101001160 од 01.01.2021. године; (30) Парк-Дечије игралите угао Радничке и Маршала Толбухина, САП број 100257; (31) Налог за прекњижавање број 2101001159 од 01.01.2021. године; (32) Парк-Дечије игралите, Остружница Карађорђева споменик, САП број 100256; (33) Налог за прекњижавање број 2101001158 од 01.01.2021. године; (34) Парк-Дечије игралите, угао 13. октобра и Милене Ивановић, САП број 100255; (35) Налог за прекњижавање број 2101001157 од 01.01.2021. године; (36) Дечије игралите ул. Недељка Чабриновића, Баново брдо, САП број 100254; (37) Налог за прекњижавање број 2101001156 од 01.01.2021. године; (38) Дечије игралите ул. Милоја Закића 2. прилаз Филмски град, САП број 100253; (39) Налог за прекњижавање број 2101001155 од 01.01.2021. године; (40) Дечије игралите ул. Саре Бернар Сремчица, САП број 100252; (41) Налог за прекњижавање број 2101001154 од 01.01.2021. године; (42) Дечије игралите ул. Змајевачка, Жарково, САП број 100251; (43) Налог за прекњижавање број 2101001153 од 01.01.2021. године; (44) Дечије игралите Сремчица, САП број 100250; (45) Налог за прекњижавање број 2101001152 од 01.01.2021. године; (46) Дрвена ограда Макиш, САП број 100249; (47) Налог за прекњижавање број 2101001151 од 01.01.2021. године; (48) Љуљашка од дрвета, Макиш, САП број 100248; (49) Налог за прекњижавање број 2101001150 од 01.01.2021. године; (50) Пељалица од дрвета, САП број 100247; (51) Налог за прекњижавање број 2101001149 од 01.01.2021. године; (52) Спортски терен, Сремчица код вртића Горица, САП број 100246; (53) Налог за прекњижавање број 2101001148 од 01.01.2021. године; (54) Спортске справе на отвореном, ул. Поручника Спасића и Машаре, САП број 100245; (55) Налог за прекњижавање број 2101001147 од 01.01.2021. године; (56) Спортске справе на отвореном, Трг Цане Бабовић, САП број 100244; (57) Налог за прекњижавање број 2101001146 од 01.01.2021. године; (58) Спортске справе на отвореном, Сремчица нови вртић, САП број 100243; (59) Налог за прекњижавање број 2101001144 од 01.01.2021. године; (60) Спортске справе на отвореном, Обалских радника, САП број 100242; (61) Налог за прекњижавање број 2101001142 од 01.01.2021. године; (62) Дечије игралите, ул. Обалских радника окретница, САП број 100241; (63) Налог за прекњижавање број 2101001141 од 01.01.2021. године; (64) Дечије игралите, ул. Трговачка, САП број 100240; (65) Налог за прекњижавање број 2101001140 од 01.01.2021. године; (66) Дечије игралите, Трг Цане Бабовић, САП број 100239; (67) Налог за прекњижавање број 2101001139 од 01.01.2021. године; (68) Спортске справе на отвореном,



ул. Петра Мартиновића, САП број 100238; (69) Налог за прекњижавање број 2101001138 од 01.01.2021. године; (70) Спортске справе на отвореном, Поручника Спасића и Машаре и Илије Ђуричића бр.88, САП број 100237; (71) Налог за прекњижавање број 2101001137 од 01.01.2021. године; (72) Спортске справе на отвореном, ул. Милоја Закића 2. прилаз, САП број 100236; (73) Налог за прекњижавање број 2101001136 од 01.01.2021. године; (74) Дечије игралиште, угао Трговачке и Поручника Спасића и Машар, САП број 100235; (75) Налог за прекњижавање број 2101001135 од 01.01.2021. године; (76) Дечије игралиште Сремчица центар насеља, САП број 100234; (77) Налог за прекњижавање број 2101001134 од 01.01.2021. године; (78) Дечије игралиште, ул. Милана Јовановића бр.4, САП број 100233; (79) Налог за прекњижавање број 2101001133 од 01.01.2021. године; (80) Дечије игралиште, ул. Достојевског бр.7 Баново брдо, САП број 100232; (81) Налог за прекњижавање број 2101001132 од 01.01.2021. године; (82) Дечије игралиште ул. Саре Бернар-Сремчица код Максија, САП број 100231 и (83) Налог за прекњижавање број 2101001131 од 01.01.2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о нефинансијској имовини

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке о свим непокретностима (не садржи податак о адреси, површини, катастарској општини и броју катастарске парцеле) те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Чукарица наводи да је предузела неопходне активности у циљу отклањања неправилности. У сарадњи са Републичким геодетским заводом, на основу увида у лист непокретности, унети су недостајући подаци у помоћну књигу основних средстава (адресе, површине, називи катастарских општина, и бројеви катастарских парцела), (Доказ: Помоћна књига основних средстава).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказане обавезе према добављачима и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци

2.1.4.1. Опис неправилности

У финансијским извештајима четири месне заједнице, и у консолидованом финансијском извештају, образац 1-Биланс стања Градске општине Чукарица, на дан 31. децембар 2020. године, мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 680 хиљада динара (конто 252100), и мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у износу од 680 хиљада динара, од чега је: 286 хиљада динара месна заједница Рушањ, 177 хиљада динара месна заједница Железник, 118 хиљада динара месна заједница Жарково и 99 хиљада динара месна заједница Велика Моштаница.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Чукарица наводи се да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што су обавезе према добављачима у износу од 680 хиљада динара, као и обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 680 хиљада динара евидентирани у пословним књигама месних заједница, и то: месна заједница Рушањ 286 хиљада динара; месна заједница Велика Моштаница 99 хиљада динара; месна заједница



Жарково 118 хиљада динара и месна заједница Железник 177 хиљада динара. Такође се наводи, да ће у складу са датим препорукама, приликом састављања финансијских извештаја месних заједница, као и у консолидованом финансијском извештају Градске општине Чукарица за 2021. годину бити исказане све обавезе према добављачима и обрачунати неплаћени расходи и издаци. (Докази: Месна заједница Рушањ: (1) Налог за књижење обавеза број 201001 од 23.01.2021. године; (2) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за ЕПС Снабдевање, за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (3) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи за ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (4) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (5) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932940 од 15.01.2021. године; (6) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932935 од 15.01.2021. године; (7) Рачун ЈКП „Градска чистоћа“ Београд број (97) 63-42690-01-1220 од 31.12.2020. године; (8) Рачун ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, број 62-20-301-00015786 од 31.12.2020. године; Месна заједница Велика Моштаница: (9) Налог за књижење обавеза број 201001 од 23.01.2021. године; (10) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за ЕПС Снабдевање за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (11) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (12) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932950 од 15.01.2021. године; (13) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932945 од 15.01.2021. године; (14) Рачун ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, број (97) 72-40890-01-1220 од 31.12.2020. године; Месна заједница Жарково: Налог за књижење обавеза број 201000 од 23.01.2021. године; (16) Аналитичка картица „БеоГас“ доо Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (17) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (18) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за Телеком Србија ад, за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (19) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932970 од 15.01.2021. године; (20) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932976 од 15.01.2021. године; (21) Рачун БеоГас доо Београд број 58175090 од 31.12.2020. године; (22) Рачун ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, број (97) 86-42940-01-1220 од 31.12.2020. године; (23) Рачун Телеком Србија ад Београд за децембар месец 2020. године од 31.12.2020. године; Месна заједница Железник: (24) Налог за књижење обавеза број 201001 од 23.01.2021. године; (25) Аналитичка картица 252111-Добављачи у земљи, за ЕПС Снабдевање за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (26) Аналитичка картица 252111 за ЈКП „Београдске електране“ Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (27) Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи, за ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; (28) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932960 од 15.01.2021. године; (29) Рачун Електропривреде Србија за децембар 2020. године за мерно место 28932965 од 15.01.2021. године; (30) Рачун ЈКП Београдске електране за децембар месец 2020. године од 31.12.2020. године; (31) Рачун ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, број (97) 70-40320-01-1220 од 31.12.2020. године и (32) Писано изјашњење председника Градске општине Чукарица I/01 број 401-1/21-42.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.5. Више евидентирани и исказани извори новчаних средстава и мање евидентирани и исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења

2.1.5.1. Опис неправилности

Управа градске општине Чукарица је у главној књизи више евидентирала, и у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500) у износу од 6.206 хиљада динара, и мање је евидентирала и исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања (конто 291300) у износу од 536 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 5.670 хиљада динара

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Чукарица се наводи да је неправилност отклоњена тако што су налогом за књижење број 2101001288 од 21.06.2021. године и број 2101001287 од 21.06.2021. године, у пословним књигама Градске општине Чукарица спроведена одговарајућа књижење, и то: смањено је стање на конту 311512-Примања од отплате датих кредита, за износ од 6.206.621,36 динара, док је истовремено повећано стање на конту 291919-Остала пасивна временска разграничења за износ од 5.669.969,77 динара и повећано је стање на конту 291312-Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине за износ од 536.651,59 динара (Докази: (1) Картица главне књиге конта 311512-Примања од отплате датих кредита, за период од 09.01.2014. године до 31.12.2020. године, пре извршених књижења; (2) Налог за књижење број 2101001288 од 21.06.2021. године; (3) Налог за књижење број 2101001287 од 21.06.2021. године; (4) Картица главне књиге рачуна 311512-Примања од отплате датих кредита, за период од 09.01.2014. године до 21.06.2021. године, након извршених књижења.; (5) Картица главне књиге рачуна 291312-Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине и (6) Картица главне књиге рачуна 291919-Остала пасивна временска разграничења.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Пописом није обухваћена целокупна финансијска имовина

2.1.6.1. Опис неправилности

Пописом код Управе градске општине Чукарица није обухваћена дугорочна домаћа финансијска имовина, односно није пописано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 1.786 хиљада динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Чукарица наведено је да су у складу са препорукама Државне ревизорске институције отклоњена неправилност.

Начелник Управе Градске општине Чукарица је донео Решење о образовању комисије за попис капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за 2020. годину, I-07 Број 031-1-282 од 28.06.2021. године.

Комисија је извршила попис стања учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, након чега је сачинила Допуну извештаја о попису новчаних средстава и попису обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2020. године и доставила га Централној пописној комисији. Централна пописна комисија је извршила допуну извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и упутила предлог Већу Градске општине Чукарица, на усвајање.

Веће Градске општине Чукарица је дана 30.06.2021. године прихватило предлог Комисије, и донело је Решење XII-02 Број: 06-76/2021, којим је усвојена наведена допуна (Докази: (1) Извод отворених ставки за Спортску организацију „Чукарица“, која је потврдила салдо из пословних књига Градске општине Чукарица, на конту 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 100.000,00 динара; (2) Извод отворених



ставки за Јавно предузеће „Пословни центар Чукарица“, које је потврдило салдо из пословних књига Градске општине Чукарица, на конту 111911-Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама са стањем на дан 31.12.2020. године, у износу од 1.686.093,00 динара; (3) Решење Привредног суда у Београду, број 5-1858-00; (4) Регистрациона пријава промене података и регистрације/објаве докумената субјеката уписаних у Регистар привредних субјеката са додацима 12-чланови/удели и 14-повећање капитал, Агенције за привредне регистре, коју је поднело Јавно предузеће „Пословни центар Чукарица“; (5) Решење о образовању комисије за попис капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, број I-07 Број 031-1-282 од 28.06.2021. године од 28.06.2021. године; (6) Комисија за попис новчаних средстава и попис обавеза и потраживања-Допуна извештаја о попису новчаних средстава и попису обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2020. године; (7) Централна пописна комисија-Допуна извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и (8) Решење Већа Градске општине Чукарица XII-02 Број: 06-76/2021 од 30.06.2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска општина Чукарица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Чукарица, 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 Чукарица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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