

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Град Београд
Градска општина Чукарица
Председник
I-01 бр. 401-1/21-58
27.08.2021. год.
Београд, Шумадијски трг 2
Тел. 3052-188

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Чукарица, Шумадијски трг бр.2, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске
општине Чукарица за 2020. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-38/2021-04/15 од 31.05.2021. године

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност 1.1	Налазом ревизије утврђено је да су евидентирани расходи за радове на уређењу земљаних локалних некатегорисаних путева на синтетичком конту 424400 Услуге одржавања аутопутева, исти су исказани више за 1.980 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став. 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном
----	------------------	--

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност. На седници Скупштине ГО Чукарица усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-69/2021 од 24.06.2021. године. За наведене радове испостављен је рачун добављача предузетник грађевинско трговинска аутопревозничка радња бр.47/21 од 12.07.2021. године, који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачун грађевинско трговинске аутопревозничке радње бр.47/21 од 12.07.2021. године; 2. Уговор о извођењу радова на одржавању атарских путева бр 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 бр.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 и 9. Финансијска картица конта 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката

1.	Неправилност 1.2	Налазом ревизије утврђено је да су евидентирани расходи за извршене услуге по уговорима о привремено и повременим пословима на синтетичком конту 424200 Специјализоване услуге културе исти су исказани више за 707 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге исказани мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став.2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност. На седници Скупштине ГО Чукарица усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Градске

		општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-69/2021 од 24.06.2021. године, извршена је измена Финансијског плана КУ "Галерија 73" За наведене услуге, заведеног под бр.207-1/21 од 08.06.2021. године и Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана КУ Галерија 73, заведена под бројем 208/21 од 14.06.2021. године. На основу наведеног извршен је обрачун накнаде по основу Уговора о привремено и повременим пословима, који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 423500 Стручне услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Предлог измене и допуне финансијског плана КУ Галерија 73 за 2021. годину бр.207-1/21 од 08.06.2021. године; 2. Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана КУ „Галерија 73“ заведена под бројем 208/21 од 14.06.2021. године; 3. Рекапитулација Обрачуна Уговора о привремено и повременим пословима за месец јун 2021. године, од 01.07.2021. године; 4. Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2402942326 од 30.06.2021. године; 5. Налог за књижење бр.600006 од 01.07.2021. године; 6. Извод Управе за Трезор бр.63 од 01.07.2021. године; 7. Налог за књижење бр.100063 од 01.07.2021. године; 8. Финансијска аналитичка картица конта 423599 Остале стручне услуге

1.	Неправилност 1.3	Налазом ревизије утврђено је да су евидентирани расходи за извршене услуге за одржавање Спортског објекта „Жарково“, на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге, исти су исказани више за 4.229 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став.2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност. На седници Скупштине ГО Чукарица усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-

		општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-69/2021 од 24.06.2021. године, извршена је измена Финансијског плана Спортске организације „Чукарица“ За наведене услуге, заведена под бр.1-335/2-2021 од 15.06.2021. године и Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана „Спортске организације Чукарица“, заведена под бројем 2-335-1/2021 од 15.06.2021. године. За наведене услуге испостављен је рачун добављача „Техником С“ бр.30-06/21 од 30.06.2021. године који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 4239100 Остале опште услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уизмена и допуна финансијског плана Спортска организација Чукарица за 2021. годину бр. 1-335/2-2021 од 15.06.2021. године; 2. Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана Спортске организације Чукарица бр. 2-335-1/2021 од 15.06.2021. године 3. Рачун добављача „Техником С“ бр.30-06/21 од 30.06.2021. године; 4. Налог за књижење за примљени рачун бр.33 041 од 06.07.2021. године; 5. Уговор о набавци услуга –Услуге одржавања спортског центра „Жарково“ број 01-134-08/2020. године од 16.07.2020. године; 6. Извод Управе за Трезор бр.86 од 06.07.2021. године; 7. Налог за књижење бр.051 086 од 06.07.2021. године; 8. Финансијска картица конта 423911 Остале опште услуге.

1.	Неправилност 1.4	Налазом ревизије утврђено је да су евидентирана плаћања услуге за герентодомаћице и за услуге пратиоца за децу са посебним потребама са територије Градске општине Чукарица на синтетичком конту 472100 Накнаде из буџета у случају болести инвалидности, исти су исказани више за износ 15.134 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту 472300 Накнаде из буџета за децу и породицу исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став.2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност. На седници Скупштине ГО Чукарица усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-

		69/2021 од 24.06.2021. године. За наведене услуге испостављени су рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. бр.155-38733-17 од 1.07.2021.године за период 01-11.06.2021. године, 155-38733-17 од 01.07.2021. године за период од 14.-30.06.2021.године и 155-38722-17 од 01.07.2021. године за период од 01.-30.06.2021. године, који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 472300 Накнаде из буџета за децу и породицу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. бр.155-38733-17 од 1.07.2021.године за период од 14.-30.06.2021.године ; 2. Рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. бр.155-38733-17 од 1.07.2021.године за период од 01.-11.06.2021.године ; 3. Рачуни Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ С.В. бр.155-38722-17 од 1.07.2021.године за период од 01.-30.06.2021.године 4. Уговор о пружању услуга – услуге помоћи родитељима деце са инвалидитетом бр.404-529 од 02.06.2021. године; 5. Уговор о пружању услуга – услуге помоћи родитељима деце са инвалидитетом бр.404-458 од 11.06.2020. године; 6. Уговор о пружању услуга – услуге помоћи родитељима деце са инвалидитетом бр.404-529 од 02.06.2021. године; 7. Уговор о извршавању услуга помоћи герентодомашница на територији ГО Чукарица бр.404-38 од 02.02.2021. године; 8. Извод Управе за Трезор бр.186 од 08.07.2021. године; 9. Налог за књижење бр.00048913 од 08.07.2021. године; 10. Налог за књижење обавезе 2164000547 од 01.07.2021. године; 11. Налог за књижење обавезе 2164000545 од 01.07.2021. године; 12. Налог за књижење обавезе 2164000546 од 01.07.2021. године; 13. Захтев за плаћање 6300037254 од 07.07.2021. године; 14. Захтев за плаћање 6100005057 од 07.07.2021. године; 15. Налог за књижење 2120018592 од 08.07.2021. године; 16. Налог за књижење 2120018591 од 08.07.2021. године;

		17. Налог за књижење 2120018593 од 08.07.2021. године; 18. Налог за књижење 2120018660 од 08.07.2021. године; 19. Налог за књижење 2120018659 од 08.07.2021. године; 20. Налог за књижење 2120018661 од 08.07.2021. године; 21. Финансијска картица конта 472311 Накнада из буџета за децу и породицу
--	--	---

1.	Неправилност 1.5	Налазом ревизије утврђено је да су евидентирана плаћања за куповину пакета за бебе, новогодишњих пакетића за децу, књига и ваучера за ученике носиоце Вукове дипломе, поклон пакета за ђаке прваке и поклон ваучера за ђаке и професоре за постигнуте успехе у спорту са територије Градске општине Чукарица на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт исти су више исказани за 9.580 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 423700 Репрезентација исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став. 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност. На седници Скупштине ГО Чукарица усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Чукарица за 2021. годину, XII-01 Број 06-69/2021 од 24.06.2021. године. За куповину пакета за бебе испостављен је Рачун-отпремница добављача „Фокус“ И.М.Ц. бр.РН-0002-582 од 13.07.2021. године, који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 472700 Поклони.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачун-отпремница „Фокус“ И.М.Ц. бр.РН-0002-582 од 13.07.2021. године; 2. Уговор о јавној набавци поклона за бебе у 2020. години бр.404-232 од 06.03.2020. године; 3. Захтев за плаћање 6300037365 од 13.07.2021. године; 4. Налози за књижење обавезе 2164000572 од 13.07.2021. године; 5. Налози за књижење 2120019313 од 13.07.2021. године; 6. Извод Управе за Трезор бр.191 од 13.07.2021. године 7. Налог за књижење бр.00049008 од 13.07.2021.

	године; 8. Налог за књижење бр.2120019474 од 13.07.2021. године; 9. Финансијска картица конта 472712 Поклони
--	---

2)		
1.	Неправилност број 2	Налазом ревизије утврђено је да у пословним књигама које се воде за Градску општину Чукарица, више су евидентирани, и у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године више су исказане зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у износу од 37.130 хиљада динара и мање су евидентирани и исказане остале некретнине и опрема, (синтетички конто 011300) у истом износу. Поступајући на наведени начин Градска општина Чукарица је поступила супротно члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, отклоњена је неправилност, тако што је након достављања налаза ревизије у помоћној књизи основних средстава извршена корекција, прекњижени су спортски и рекреациони објекти, која су били евидентирани на економској класификацији 011193 – Спортски и рекреациони објекти и по препоруци ревизије, евидентирани су на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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 потрбно кориговати; Картице основних средстава 011311: 4. Кошаркашко игралиште Сремчица –МЗ Центар, САП бр.100268; 5. Налог за прекљичавање 2101001172 од 01.01.2021. године; 6. Игралиште –Улична вежбаоница са фитнес справама Чукарица, САП бр.100270; 7. Налог за прекљичавање 2101001171 од 01.01.2021. године; 8. Игалиште за малу децу Чукаричка падина, САП бр.100267; 9. Налог за прекљичавање 2101001170 од

		01.01.2021. године; 10. Игралиште за децу узраста до 12. година Чукаричка падина, САП бр.100266; 11. Налог за прекљичавање 2101001169 од 01.01.2021. године; 12. Игралиште –Кошаркашко, Чукаричка падина, САП бр.100265; 13. Налог за прекљичавање 2101001168 од 01.01.2021. године; 14. Дечије игралиште –МЗ Горица, ул. Београдска, Сремчица, САП бр.100264; 15. Налог за прекљичавање 2101001167 од 01.01.2021. године; 16. Дечије игралиште – МЗ Беле воде, Палисадска- Ћопића, САП бр.100269; 17. Налог за прекљичавање 2101001166 од 01.01.2021. године; 18. Дечије игралиште – Умка Живана Илића бр.2, САП бр.100263; 19. Налог за прекљичавање 2101001165 од 01.01.2021. године; 20. Дечије игралиште Жарково – угао Змајевачке, САП бр.100262; 21. Налог за прекљичавање 2101001164 од 01.01.2021. године; 22. Дечије игралиште – Сремчица порта цркве Свете Тројице, САП бр.100261; 23. Налог за прекљичавање 2101001163 од 01.01.2021. године; 24. Спортско игралиште, Герасима Зелића бр.4, САП бр.100260; 25. Налог за прекљичавање 2101001162 од 01.01.2021. године; 26. Спортско игралиште ул. Милана Јовановића бр.4, САП бр.100259; 27. Налог за прекљичавање 2101001161 од 01.01.2021. године; 28. Спортско игралиште ул. Димитрија Аврамовића бр.38, САП бр.100258; 29. Налог за прекљичавање 2101001160 од 01.01.2021. године; 30. Парк – Дечије игралиште угао Радничке и Маршала Толбухина, САП бр.100257; 31. Налог за прекљичавање 2101001159 од 01.01.2021. године; 32. Парк – Дечије игралиште, Остружница Карађорђева споменик, САП бр.100256; 33. Налог за прекљичавање 2101001158 од 01.01.2021. године; 34. Парк – Дечије игралиште угао 13. октобра и Милене Ивановић, САП бр.100255; 35. Налог за прекљичавање 2101001157 од
--	--	---

	01.01.2021. године; 36. Дечије игралиште ул. Недељка Чабриновића, Баново брдо, САП бр.100254; 37. Налог за прекљичавање 2101001156 од 01.01.2021. године; 38. Дечије игралиште ул. Милоја Закића 2. прилаз Филмски град, САП бр.100253; 39. Налог за прекљичавање 2101001155 од 01.01.2021. године; 40. Дечије игралиште ул. Саре Бернар Сремчица, САП бр.100252; 41. Налог за прекљичавање 2101001154 од 01.01.2021. године; 42. Дечије игралиште ул. Змајевачка, Жарково, САП бр.100251; 43. Налог за прекљичавање 2101001153 од 01.01.2021. године; 44. Дечије игралиште Сремчица, САП бр.100250; 45. Налог за прекљичавање 2101001152 од 01.01.2021. године; 46. Дрвена ограда Макиш, САП бр.100249; 47. Налог за прекљичавање 2101001151 од 01.01.2021. године; 48. Љуљашка од дрвета, Макиш, САП бр.100248; 49. Налог за прекљичавање 2101001150 од 01.01.2021. године; 50. Пељалица од дрвета, САП бр.100247; 51. Налог за прекљичавање 2101001149 од 01.01.2021. године; 52. Спортски терен, Сремчица код вртића Горица, САП бр.100246; 53. Налог за прекљичавање 2101001148 од 01.01.2021. године; 54. Спортске справе на отвореном, ул. Поручника спасића и Машаре, САП бр.100245; 55. Налог за прекљичавање 2101001147 од 01.01.2021. године; 56. Спортске справе на отвореном, Трг Цане Бабовић, САП бр.100244; 57. Налог за прекљичавање 2101001146 од 01.01.2021. године; 58. Спортске справе на отвореном, Сремчица нови вртић, САП бр.100243; 59. Налог за прекљичавање 2101001144 од 01.01.2021. године; 60. Спортске справе на отвореном, Обалских радника, САП бр.100242; 61. Налог за прекљичавање 2101001142 од 01.01.2021. године; 62. Дечије игралиште, ул. Обалских радника окретница, САП бр.100241; 63. Налог за прекљичавање 2101001141 од
--	--

	01.01.2021. године; 64. Дечије игралиште, ул. Трговачка, САП бр.100240; 65. Налог за прекљичавање 2101001140 од 01.01.2021. године; 66. Дечије игралиште, Трг Цане Бабовић, САП бр.100239; 67. Налог за прекљичавање 2101001139 од 01.01.2021. године; 68. Спортске справе на отвореном, ул. Петра Мартиновића, САП бр.100238; 69. Налог за прекљичавање 2101001138 од 01.01.2021. године; 70. Спортске справе на отвореном, Поручника Спасића и Машаре и Илије Ђуричића бр.88, САП бр.100237; 71. Налог за прекљичавање 2101001137 од 01.01.2021. године; 72. Спортске справе на отвореном, ул. Милоја Закића 2. прилаз, САП бр.100236; 73. Налог за прекљичавање 2101001136 од 01.01.2021. године; 74. Дечије игралиште, угао Трговачке и Поручника Спасића и Машар, САП бр.100235; 75. Налог за прекљичавање 2101001135 од 01.01.2021. године; 76. Дечије игралиште Сремчица центар насеља, САП бр.100234; 77. Налог за прекљичавање 2101001134 од 01.01.2021. године; 78. Дечије игралиште, ул. Милана Јовановића бр.4, САП бр.100233; 79. Налог за прекљичавање 2101001133 од 01.01.2021. године; 80. Дечије игралиште, ул. Достојевског бр.7 Баново брдо, САП бр.100232; 81. Налог за прекљичавање 2101001132 од 01.01.2021. године; 82. Дечије игралиште ул. Саре Бернар – Сремчица код Максија, САП бр.100231; 83. Налог за прекљичавање 2101001131 од 01.01.2021. године.
--	---

3)

1.	Неправилност број 3	Налазом ревизије утврђено је да 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, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке о свим непокретностима (не садржи податке о адреси, површини, катастарској општини и броју катастарске парцеле) те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена након достављања налаза ревизије, у сарадњи са Републичким геодетским заводом, на основу увида лист непокретности, допуњени су недостајући податци (адресе, површине, називи катастарских општина, и бројеви катастарских парцела), што је у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Помоћна књига основних средстава.

4)

1.	Неправилност број 4	Налазом ревизије утврђено је да у финансијским извештајима за четир 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 (синтетички konto 252100), и мање су исказани обрачунати ненаплаћени расходи и издаци (синтетички konto 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. Поступајући на наведени начин Градска општина Чукарица је поступила супротно члану 9. став 2., члан 16 став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, приликом састављања финансијских извештаја и консолидованог финансијског извештаја за 2021. годину биће исказане све обавезе према добављачима и биће исказани обрачунати неплаћени расходи за наведене обавезе у свим Месним заједницама. Неисказане обавезе у Билансу стања за 2020. годину, прокњижене су накнадно и исказане у јануару месецу 2021. године, и то за: МЗ Рушањ у

		у износу 286 хиљада динара, Налог бр.201001 од 23.01.2021. године; за МЗ Велика моштаница у износу од 99 хиљада динара, Налог за књижење број 201001 од 23.01.2021. године; МЗ Жарково у износу од 118 хиљада динара, Налог број 201000 од 23.01.2021. године и МЗ Железник, у износу од 177 хиљада динара, Налог за књижење број 201001 од 23.01.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месна заједница Рушањ: 1. Налог за књижење обавеза бр.201001 од 23.01.2021. године 2. Аналитичка картица 252111 за ЕПС Снабдевање за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 3. Аналитичка картица 252111 за Београдски водовод и канализацију за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 4. Аналитичка картица 252111 за ЈКП Градска чистоћа 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 Градске чистоће број (97) 63-42690-01-1220 од 31.12.2020. године; 8. Рачун ЈКП Београдски водовод и канализација бр.62-20-301-00015786 од 31.12.2020. године; Месна заједница Велика моштаница: 9. Налог за књижење обавеза бр.201001 од 23.01.2021. године; 10. Аналитичка картица 252111 за ЕПС Снабдевање за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 11. Аналитичка картица 252111 за ЈКП Градска чистоћа 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 Градске чистоће број (97) 72-40890-01-1220 од 31.12.2020. године; Месна заједница Жарково: 15. Налог за књижење обавеза бр.201001 од 23.01.2021. године;

		16. Аналитичка картица Београд АД Београд за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 17. Аналитичка картица 252111 за ЈКП Градска чистоћа за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 18. Аналитичка картица 252111 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 број 58175090 од 31.12.2020. године; 22. Рачун Градске чистоће број (97) 86-42940-01-1220 од 31.12.2020. године; 23. Рачун МТС за децембар месец 2020. године од 31.12.2020. године; Месна заједница Жлезник: 24. Налог за књижење обавеза бр.201001 од 23.01.2021. године; 25. Аналитичка картица 252111 за ЕПС Снабдевање за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 26. Аналитичка картица 252111 за Београдске електране за период 01.01.2021. године до 23.01.2021. године; 27. Аналитичка картица 252111 за Градска чистоћа 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 Градске чистоће број (97) 70-40320-01-1220 од 31.12.2020. године.
--	--	--

5)

1.	Неправилност број 5	Налазом ревизије утврђено је да је Управа градске општине Чукарица у главној књизи више евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, више исказала изворе новчаних средстава (синтетички konto 311500) у износу од
----	---------------------	--

		6.206 хиљада динара, и мање је евидентирала и исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања (синтетички конто 291300) у износу од 536 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 5.670 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Управа градске општине је поступила супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена након достављања извештаја ревизије, тако што смо умањили стање на економској класификацији 311512 – Примања од отплате датих кредита, за износ 6.206.621,36 динара а повећали стање на економској класификацији 291919 – Остала пасивна временска разграничења за износ од 5.669.969,77 динара и повећали стање на економској класификацији 291312 – Обрачуната не наплаћена примања из продаје нефинансијске имовине за износ од 536.651,59 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Картица главне књиге рачуна 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 бр.2101001288 од 21.06.2021. године; 3. Налог за књижење 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 не наплаћена примања из продаје нефинансијске имовине; 6. Картица главне књиге рачуна 291919 – Остала пасивна временска разграничења.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност бр.6	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Налазом ревизије утврђено је да 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, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Начелник градске општине Чукарица донео је Решење о образовању комисије за попис капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за 2020. годину I-07 Број 031-I-282, извршен је допунски попис и пописана је дугорочна домаћа финансијска имовина односно пописано је учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама евидентирана у пословним књигама за „Спортску организацију Чукарица“ и „ЈП Пословни центар Чукарица“. Централна пописна комисија известила је Веће ГО Чукарица о извршеној допуни пописа које је прихватило извештај и донело Решење XII-02 Број: 06-76/2021 од 30.06.2021. године.	Начелник Управе градске општине Чукарица	Мера отклањања је извршена након достављања Извештаја ревизије, тако што је начелник Управе ГО Чукарица донео Решење о образовању комисије за попис капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за 2020. годину бр.I-07 бр.031-I-282 од 28.06.2021. гине. Комисије је сачинила Допуну извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2020. године и доставила 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 ГО Чукарица за усвајање истог. Веће ГО Чукарица је дана 30.06.2021. године прихватило предлог Комисије, донело Решење XII-02 Број: 06-

				76/2021, којим је усвојена допуна извештаја о извршеном попису капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама са стањем на дан 31.12.2020. године. У прилогу овог извештаја приложени су Изводи отворених ставки за Спортску организацију „Чукарица“, за коју се у пословним књигама ГО Чукарица на дан 31.12.2020. године показје салдо од 100.000,00 динара и ЛП „Пословни центар Чукарица“, за коју се у пословним књигама ГО Чукарица на дан 31.12.2020. године показје салдо од 1.686.083,00 динара. У прилогу су Решење 5-1858-00 Привредног суда у Београду где је исказан новчани улог за Туристичко – спортску организацију Чукарица. У прилогу је Регистрациона пријава промене података и регистрације са додатцима 12 и 14 повећање капитал, Агенције за привредне регистре коју је поднело ЛП „Пословни центар Чукарица“ и где се у Додатку 14
--	--	--	--	---

				повећање капитала приказује повећање капитала у износу од 1.686.093,00 динара.
--	--	--	--	--

Докази о отклањању неправилности обухваћени налазима ревизије II приоритета су откоњени и достављени овим Одазивним извештајем.

ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ

ОПШТИНЕ ЧУКАРИЦА

Срђан Коларић



(потпис)