

Република Србија
Град Београд
Градска општина Гроцка
Председник
Број: 81-400-4/2021-1



ГРОЦКА
www.grocka.rs

Булевар Ослобођења 39
11306 Гроцка
Тел.(011)8501-221;8501-312;
8501-609

факс(011)8501-763;8500-913
ПИБ 101552934
МБ 07030495

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Државна ревизорска институција
Београд

ПРИМЉЕНО	
Орг. јед.	Вредност
400-37/2021-04/21	10 SEP 2021

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Сектор 2
Макензијева 41
11111 Београд

Поштовани,

У складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу акта прослеђујемо писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у прописаном року, а који се односи на Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Градске општине Гроцка број 400-37/2021-04/20 од 10. јуна 2021. године са доказима о предузетим мерама исправљања.



ПРЕДСЕДНИК
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА

Драган Пантелић

Република Србија
Град Београд
Градска општина Гроцка
Председник
Број: 81-400-4/2021-1



Булевар Ослобођења 39
11306 Гроцка
Тел.(011)8501-221;8501-312;
8501-609
факс(011)8501-763;8500-913
ПИБ 101552934
МБ 07030495
Датум: 10.09.2021. године

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 Гроцка, Булевар ослобођења 39, Гроцка, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Градске општине Гроцка за
2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-37/2021-04/20 од 10. јуна 2021. године

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:

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа чији је оснивач Градска општина Гроцка у износу од 386.534 хиљада динара (уписан основни капитал у Регистру АПР-а без два јавна предузћа у стечају, подаци о исказаном капиталу у билансима стања јавних предузећа на дан 31.12.2020. године нису нам познати), за колико је у Билансу стања Градска општина Гроцка, на дан 31.12. 2020 године потцењена дугорочна финансијска имовина, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контоном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. У пословним књигама извршити књижење дугорочне финансијске имовине након усаглашавања стања евидентираниог капитала у пословним књигама јавних предузећа и података о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.2.3.2.– Препорука број 21);
2.	Опис мере исправљања	Извршена су књижења дугорочне финансијске имовине са усаглашеним стањима евидентираниог капитала у пословним књигама јавних предузећа и података о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре, и то за: ЈП за развој Градске општине Гроцка, ЈП „Пијаци и зеленило Градске општине Гроцка“ и ЈП „Водовод и канализација ГО Гроцка“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налог број БУ-ОП-77/2021, Картица аналитике за конто 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и картица аналитике за конто 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа ГО Гроцка је у пословним књигама нематеријалну имовину компјутерски софтвер нето садашње вредности од 750 хиљада динара, евидентирала на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, и сходно томе у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, за наведени износ више је исказана вредност на билансној позицији остале некретнине и опрема за колико је мање исказана вредност нематеријалне имовине Књижење нематеријалне имовине - софтвера врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контоном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 18);
2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижавање нематеријалне имовине: компјутерски софтвер нето садашње вредности 750 хиљада динара, са синтетичког конта 011300-Остале некретнине и опрема, на синтетички конто 016100-Нематеријална имовина
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике за конто 011321-Компјутерски софтвер и картица аналитике за конто 016111

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Да залихе прокњиже на одговарајућим субаналитичким контима категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контоном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 20);
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Извршено књижење залиха на одговарајућим субаналитичким контима категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице аналитике конта 022231-Залихе административног материјала, конта 022238-Залихе материјала за домаћинство и угоститељство

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Да средства за уређење (капитално одржавање) некатегорисаних путева буџетом планирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и по том основу изврше одговарајућа књижења на контима класе 000000–Нефинансијска имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 17.1);
2.	Опис мере исправљања	Са ЈП за развој ГО Гроцка приступили смо анализи, усклађивању и преузимању базе података у делу који се односи на евиденцију путева и улица како би се у најкраћем временском периоду извршило евиденција некатегорисаних путева планирала на адекватан начин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис Одељења за финансије број 401-280 од 9.8.2021.године - Одговор на Допис број 401-280 од 9.8.2021.године

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 142.728 хиљада динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачке 2.2.1.2.7., 2.2.1.2.8., 2.2.1.2.9., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11., 2.2.1.2.12. и 2.2.1.3.1.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Гроцка за 2020. годину.</p> <p>Расходе и издатке по основу: (а) накнада члановима комисија, (б) накнада одборницима, (в) услуга дератизације, (г) субвенција, (д) помоћи физичким лицима у опреми, (ђ) чланарине СКГО, (е) одржавања јавних површина, (ж) капиталног одржавања зграда и (и) реконструкције - уређења некатегорисаних путева планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке 2.2.1.2.7., 2.2.1.2.8., 2.2.1.2.9., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11., 2.2.1.2.12. и 2.2.1.3.1. – Препоруке број 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13);</p>	<p>-Препорука 3-Извршене су исплате накнаде одборницима за присуство седницама Скупштине, исплате накнаде за присуство седницама члановима Комисије за промену назива улица и члановима Комисије за повраћај земљишта са групе конта 423000 – Услуге по уговору. Исплаћене су накнаде за присуство седницама члановима Комисије за повраћај земљишта из реда запослених лица са групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.</p> <p>-Препорука 4 - Извршено је евидентирање расхода на име услуга дезинсекције, дезинфекције и дератизације на групи конта 424000–Специјализоване услуге уместо на групи 423000–Услуге по уговору.</p> <p>-Препорука 5 - Извршено је евидентирање расхода на име чланарине Сталној конференцији градова и општина (СКГО) на синтетичком конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама уместо на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге.</p> <p>- У делу препоруке која се тиче расхода на име реконструкције видео надзора у наредном периоду, уколико</p>	<p>-главни контиста главне књиге трезора</p> <p>-главни контиста главне књиге трезора</p> <p>-главни контиста главне књиге трезора</p>	<p><i>-неправилност исправљена</i></p> <p>-докази у прилогу</p> <p><i>-неправилност исправљена</i></p> <p><i>-неправилност исправљена</i></p>

		<p>се јави потреба за овом врстом расхода (услуге), евиденција ће се вршити на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме.</p> <p>-Препорука 6 - Извршени су расходи на име услуга прања јавних површина на групи конта 425000–Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000–Специјализоване услуге.</p> <p>Препорука број 7 - У наредном периоду водиће се рачуна да расходи за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замене санитарија, радијатора и сличне послове) а којима се чува употребна вредност зграда и објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање, док ће се средства за капитално одржавање (значајни дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др) планирати и извршавати на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Препорука 8 - У наредном периоду, у случају расхода по основу помоћи физичком лицу за набавку опреме, водиће се рачуна и евидентирати расходи и издаци на одговарајућим економским класификацијама.</p>	<p>-главни контиста главне књиге трезора</p> <p>-главни контиста главне књиге трезора</p> <p>-аналитичар буџета и финансијско планирање</p> <p>-главни контиста главне књиге трезора</p>	<p><i>-период од 1.1.2022. на надаље</i></p> <p>-неправилност исправљена</p> <p><i>-период од 10.06.2021. на надаље</i></p> <p><i>-период од 10.06.2021 на надаље</i></p>
--	--	--	--	--

		<p>Препорука 9 - расходи на име услуга одржавања мобилијара евидентираће се на синтетичком конту 425000-Текуће поправке и одржавања уместо на синтетичком конту 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приликом планирања буџета за 2022. годину обзиром да за 2021. годину постоји усвојен Посебан програм коришћења субвенција за ову врсту трошка</p> <p>-Препорука 10 - расходи на име одржавања јавних зелених површина и одржавања чистоће на површинама јавне намене евидентираће се на групи конта 424000–Специјализоване услуге уместо на синтетичком конту 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приликом планирања буџета за 2022. годину обзиром да за 2021. годину постоји усвојен Посебан програм коришћења субвенција за ову врсту трошка</p> <p>- Препорука 11 - расходи на име уређења и одржавања канала и водотокова другог реда у будућем периоду евидентираће се на групи конта 424000–Специјализоване услуге уместо на синтетичком конту 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приликом планирања буџета за 2022. годину обзиром да за 2021. годину постоји усвојен Посебан програм коришћења субвенција за ову врсту трошка</p>	<p>-аналитичар буџета и финансијско планирање</p> <p>-аналитичар буџета и финансијско планирање</p> <p>-аналитичар буџета и финансијско планирање</p>	<p>-период од 1.1.2022.</p> <p>-период од 1.1.2022.</p> <p>-период од 1.1.2022.</p>
--	--	--	---	--

		<p>- Препорука 12 - средства по основу изведених радова на уређењу некатегорисаних путева у будућем периоду, а на основу спроведених анализа намене, планираће се на синтетичком конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката. У складу претходним изјашњењем водиће се рачуна и о књижењу исказаних износа на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти чиме би се избегла могућност кршења члана 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>- Препорука 13- У будућем периоду водиће се рачуна да се субвенције по основу израде пројектне документације књиже на синтетичком конту 451200- Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама а не на синтетичком конут 45100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.</p>	<p>-аналитичар буџета и финансијско планирање</p> <p>-главни контиста главне књиге трезора</p> <p>-аналитичар буџета и финансијско планирање</p>	<p>-период од 1.1.2022.</p> <p>-период од 10.06.2021 па надаље</p>
2	<p>На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су мање исказане за 435 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацији (Напомене тачка 2.2.3.3.); Вршити усклађивање обавеза са</p>	<p>-Препорука 24 - У наредном периоду водиће се рачуна да не постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама. Наиме, приликом припреме Завршног рачуна буџета ГО Гроцка за 2021. годину врши ће се усклађивање обавеза са потраживањима добављача (конфирмације) како се не би десило</p>	<p>-књиговођа и послови контирања</p>	<p>-закључно са 31.12.2021.</p>

	потраживањима добављача – поверилаца (Напомене тачка 2.2.3.3. - Препорука број 24);	да обавезе према добављачима, исказане у билансу стања, не одговарају стварном стању.		
3	У Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена су краткорочна потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 3.625 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.); Потраживања по основу закупа евидентирају и исказу у билансу стања (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 22);	-Препорука 22 - У наредном периоду, тј. приликом припреме и израде Завршног рачуна буџета ГО Гроцка за 2021. годину водиће се рачуна да потраживања по основу закупа пословног простора буду исказана у билансу стања ГО Гроцка на дан 31.12.2021. године	-књиговођа и послови контирања	-закључно са 31.12.2021
4	Према подацима из табеле Списак непокретности, надлежног органа за имовинско правне послове, Градска општина Гроцка користи 84 објекта (непокретности) укупне површине 20.794,76 м ² , од чега су у помоћној књизи основних средстава евидентирана укупно 43 објекта површине 10.280,41 м ² , нето садашње вредности 212.656 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.); Да непокретности које користе напишу и на основу веродостојних исправа прокњиже у пословним књигама (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 17.2);	-Препорука 17.2 - На основу Захтева број 401-118/2021 од 5.4.2021. године Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности ГО Гроцка проследило је Граду Београду-Секретаријат за финансије, Спецификацију непокретности по врстама, евидентираних у пословним књигама ГО Гроцка после чега се, на основу добијених инструкција, приступило поступку примопредаје и преузимања непокретности и искњижењу истих. -Дана 14.06.2021. године Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности ГО Гроцка обратило се Одељењу за општу управу и имовинско правне послове ГО Гроцка ради усаглашавања података из списка непокретности и НЕП образаца ГО Гроцка у циљу увођења истих у пословне књиге.	-Начелник управе -послови материјално финансијског књиговодства основних средстава -Одсек за имовинско правне послове ГО Гроцка	-Поступак отклањања неправилности у току -Докази у прилогу
5	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим	Препорука 1.1 и 1.2 -У наредном периоду водиће се рачуна да се сагласност на програме пословања јавних предузећа даје само уколико се реално планирају приходи и расходи, као и да ће се	-аналитичар буџета и финансијско планирање	- Поступак отклањања неправилности у току

	<p>прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5; Напомене тачка 2.2.1.2.14. – Препорука број 14; Напомене тачка 2.2.3.3. – Препорука број 15);</p>	<p>функционерима обезбедити услови за коришћење годишњих одмора а у циљу избегавања трошкова за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор.</p> <p>Препорука 2.1-У будућем периоду водиће се рачуна да се захтевом за сачињавање понуде за сервис возила прецизније опишу врсту услуге.</p> <p>Препорука 2.2 и 14 - за одобрена средстава трансфера која нису била позната у поступку припреме буџета, у 2021. години вршена су увећања одговарајућих апропријација у складу са Законом о буџетском систему.</p> <p>Препорука 2.3- Извршено је преиспитивање вредности исказаног салда на конту нефинансијске имовине у припреми у складу са припремљеном техничком документацијом</p> <p>Препорука 2.4 и 15 - Приликом састављања завршног рачуна за 2021. годину у Обрасцу 2-Биланс прихода и расхода унеће се подаци на ознакама ОП број 2360 и 2361-колона претходна година</p> <p>Препорука 2.5- Извршен је унос података о површини за све јединице</p>	<p><i>-Руководилац Одељења за финансије, привреду и друш. Делатности</i></p> <p><i>-Одсек за јавне набавке</i></p> <p><i>-књиговођа и послови контрирања</i></p>	<p>-Докази у прилогу</p> <p><i>-У прилогу рачун са описаном врстом услуге</i></p> <p>-Неправилност отклоњена -Докази у прилогу <i>(Решење о повећању апропријације у буџету Градске општине Гроцка за 2021. годину број 401-155 од 29. 4. 2021. године и Решење о повећању апропријације у буџету Градске општине Гроцка за 2021. годину број 401-201 од 7.06.2021. године)</i></p> <p>- Докази у прилогу <i>Одлука Управног одбора Центра за културу 445 од 3.9.2021</i> <i>Налог за књижење бр ГЗБИР-111/0/21 од 3.9.2021</i></p> <p>- Период израде Завршног рачуна ГО Гроцка за 2021. годину</p> <p>-Неправилност отклоњена</p>
--	--	--	--	---

		земљишта у помоћној књизи основних средстава.		-Докази у прилогу
6	Обезбедити вршење пописа у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине, да извештај пописне комисије садржи све неопходне елементе, обезбеде да пописне листе садрже све потребне податке у складу са стварним стањем, изврше усаглашавање стања са дужницима и повериоцима путем извода отворених ставки и изврше попис меница и банкарских гаранција (Напомене тачка 2.2.3.1. – Препоруке број 16.1, 16.2, 16.3, 16.4, 16.6 и 16.7);	<p>Препорука 16.1 и 16.2-У наредном периоду врши ће се свеобухватни попис нефинансијске имовине у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама тако да Извештај пописне комисије садржи све неопходне елементе.</p> <p>Препорука 16.3- у наредном периоду, тј. приликом пописа имовине на дан 31.12.2021. године поштоваће се препорука да пописне листе садрже све потребне податке у складу са стварним стањем.</p> <p>У вези са чињеницом да Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није извршило књижење по Одлуци о прихватању извештаја резултата пописа Начелника Управе ГО Гроцка и Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године односно да нису спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама у делу у коме је Централна пописна комисија предложила да се непокретности (иако исте нису пописане) из Списка непокретности које користи ГО Гроцка уведу у пословне књиге, а за које су достављени НЕП обрасци из 2009. и 2010. године са утврђеном стварном вредношћу од стране Одсека за имовинско – правне послове, овим путем истичемо да се Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности обратило Одељењу за општу управу и имовинско правне</p>	<p><i>-Начелник Управе</i> <i>-Комисија за попис основних средстава</i> <i>-послови материјално финансијског књиговодства основних средстава</i></p>	<p><i>-период до предаје Извештаја о извршеном попису основних средстава</i></p> <p><i>-период до предаје Извештаја о извршеном попису основних средстава</i></p> <p><i>-Докази приложени уз Препоруку 17.2</i></p>

		<p>послове ГО Гроцка за захтевом за усаглашавање имовине из НЕП образаца из 2009. и 2010. године а у циљу вршења свеобухватног пописа непокретне имовине у складу са позитивним прописима и расположивом имовинско-правном документацијом. Докази у вези ове препоруке налазе се у Прилогу Препоруке 17.2.</p> <p>Препорука 16.6-У наредном периоду, тј приликом припреме завршног рачуна буџета ГО Гроцка за 2021. годину врши ће се усаглашавање стања са дужницима и повериоцима путем ИОС-а</p> <p>Препорука 16.7 - У складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ГО Гроцка приликом спровођења пописа новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза конта 100000 и 200000 за 2021. годину изврши ће се попис меница и банкарских гаранција . У току вршења поступка ревизије извршена ванбилансна евиденција меница и банкарских гаранција.</p>	<p>-књиговођа и послови контирања</p> <p>-Начелник Управе -Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза</p>	<p>-период до предаје Извештаја о извршеном попису</p> <p>-период до предаје Извештаја о извршеном попису -Извршена ванбилансна евиденција меница и банкарских гаранција у току вршења поступка ревизије</p>
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис Градске управе Града Београда број 031-186/20 од 18.9.2020. године
- Допис Града Београд-Секретаријат за финансије број 031-5259/2020 од 28.12.2020. године
- Допис Града Београд-Секретаријат за финансије број 031-5259-2/2020 од 1.04.2021. године
- Допис Одељења за финансије, привреду и друштвене делатности број 4014-118/2021 од 13.04.2021. године са две (2) Спецификације непокретности
- Допуна Спецификације непокретности од 6.08.2021. године
- Допис Града Београд-Секретаријат за финансије број 031-5259-12/2020 од 9.8.2021. године

- Одлука Већа број 404-7 од 31. августа 2021. године
- Допис Начелника управе ГО Гроцка број 404-8 од 3.09.2021. године
- Нацрт Записника о преузимању и примопредаји
- Захтев Одељења за финансије, привреду и друштвене делатности за усаглашавање имовине ГО Гроцка са НЕП обрасцима из 2009. и 2010. године број 46-54 од 14.06.2021. године
- Одговор Одељења за општу управу и имовинско правне послове ГО Гроцка број 46-54 од 8.07.2021. године са прилозима.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама извршити књижење обавеза по основу дуга за јавну расвету у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.3. – Препорука број 23);	-Препорука 23 - У наредном периоду у пословним књигама врши ће се свеобухватно књижење обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У консолидованом биласну стања ГО Гроцка на дан 31.12.2021. године у пословним књигама књижиће се и обавезе по основу дуга за јавну расвету, а на основу књиговодствених података ЈП за развој ГО Гроцка.	-књиговођа и послови контирања	-Период израде Завршног рачуна ГО Гроцка за 2021. годину-закључно са 31.12.2021
2	Утврдити имовинско-правни статус непокретности и у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу и са надлежним органима Града Београда и расположивом документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења (Напомене 2.2.3.1 и 2.2.3.2. – Препоруке број 16.5, 17.3 и 19).	У вези са Препоруком 16.5, 17.3 и 19 овим путем истичемо да смо успоставили сарадњу са Градом Београдом и надлежним секретаријатима тако да ћемо у будућем периоду, по спроведеном првом кругу преузимања имовине, наставити са наредним фазама како би стање имовине одражавало стварно стање. На основу Захтева број 401-118/2021 од 5.4.2021. године Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности ГО Гроцка проследило је Граду Београду-Секретаријат за финансије, Спецификацију непокретности по врстама, евидентираних у пословним књигама		-период 2022.,2023 и 2024. године -Докази из Препоруке 17.2

		ГО Гроцка после чега се, на основу добијених инструкција, приступило поступку примопредаје и преузимања непокретности и искњижењу истих.		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
 -Докази из Препоруке 17.2

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК
 ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА



Драган Пантелић

