

Република Србија
Град Београд
Градоначелник
Број: Г 020-80/2023
Београд, 11.09.2023. године



Драгослава Јовановића бр. 2
11000 Београд
Тел: (011) 3216-104
Факс: (011) 3231-092

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕН			
Орг. јед.	Број	Датум	Вредност
	400-62/2023-04/26	12 SEP 2023	04/26

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
11111 Београд

У прилогу достављамо Одазивни извештај о поступању по извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2022.годину, број: 400-62/2023-04/26 од 12.јуна 2023.године.

С поштовањем,

ГРАДОНАЧЕЛНИК



Александар Шапић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА
КАБИНЕТ ГРАДОНАЧЕЛНИКА

ПРИМЉЕНО: 11 SEP 2023			
Одјел	Број	Прилог	Вредност
XXIV	031-820		

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА
Н Број: 400-1/2023
11.9.2023.године

КАБИНЕТ ГРАДОНАЧЕЛНИКА

У прилогу достављамо Одазивни извештај о поступању по извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2022.годину, број: 400-62/2023-04/26 од 12.јуна 2023.године, као и Одазивни извештај Секретаријата за инспекцију, надзор и комуникацију чији су подаци поверљиви, а ради достављања Државној ревизорској институцији.



НАЧЕЛНИК ГРАДСКЕ УПРАВЕ

Mirjana Radanović
Мирјана Радановић

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, град Београд ул. Драгослава Јовановића бр.2 Београд (назив и седиште), подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за
2022.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-62/2023-04/26 од 12.06.2023. 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.

1.	Неправилност или несврсисходност	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност Некретнина и опреме (група конта 011000) и Капитал (групи конта 311000), за износ од 1.872 хиљаде динара, по основу радова на прикључењу на дистрибутивни систем електричне енергије за новоизграђену фискултурну салу ОШ „Антон Скала“, који су евидентирани на расходима група конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта издатака 511000 – Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка - 2.3.1.4.16.-Препорука број 10)
2.	Опис мере исправљања	Радови на на прикључењу на дистрибутивни систем електричне енергије за новоизграђену фискултурну салу ОШ „Антон Скала“ евидентирани су у пословним књигама на адекватном контима Некретнина и опреме и Капитала, одговорна лица Секретаријата за образовање и дејчу заштиту ће у будуће расходе, издатке, имовину и капитал евидентирати у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени књиговодствени налог евидентирања предметне имовине

1.2

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана у односно на стварно стање јер је Секретаријат за инвестиције више исказао нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 474.349 хиљада динара (Зграде и други грађевинско објекти у припреми (конто 015112) за радове на доградњи физкултурне саде у ОШ „Карађорђе“ у Остружници укупне вредности 44.494 хиљаде динара; Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) за радове на уређењу и попличавање отворених јавних простора у износу од 427.099 хиљада динара; Остали објекти у припреми (конто 015115) за пројекат препарцелације за Бајлонијеву пијациу у износу од 640 хиљада динара, израда студије изводљивости, пројекат препарцелације и израда пројектног задатака за Пијациу Баново Брдо у Пожешкој улици у износу од 745 хиљада динара и пројекат препарцелације за Макишко поље у износу од 1.371 хиљаду динара) јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за преносу у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000 - Некретнине и опрема, имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације (Напомене тачка 2.3.3.2.1.)
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за инвестиције је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио прекњижавање наведених објеката из припреме у употребу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.3.а)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конту 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 –Капитал за укупан износ од 327.456 хиљада динара, по основу имплементације САП ЕРП модула и САП ХЦМ модула, који је евидентиран код Секретаријата за финансије на расходима (група конта 423000 – Услуге по уговору) уместо на контима издатака (група конта 515000 – Нематеријална имовина) (Напомене тачка 2.3.1.4.6- Препорука број 6)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је књиговодствено евидентирање предметне нематеријалне имовине на групи конта 016181- Нематеријална имовина у припреми и групи конта 311151- Нефинансијска имовина у припреми
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине

1.3.б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конту 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 –Капитал
----	--	---

		за укупан износ од 629.867 хиљада динара, по основу извршене набавке услуга, код Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координације односа са грађанима, која је неправилно евидентирана на контима расхода (група конта 423000 – Услуге по уговору) уместо на контима издатака (група конта 515000 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.1.4.6. -Препорука 8.1).
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком број 8.1, упућен је захтев Секретаријату за финансије за књиговодствено евидентирање предметне нефинансијске имовине на групи конту 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 –Капитал у укупном износу од 629.867 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за књиговодствено евидентирање XXII -02 број 4-21; Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине

1.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања за износ од 41.074 хиљаде динара мање су исказана Краткорочна потраживања (група конта 122000) по основу уплаћених депозита за додељене локације за које нису закључени уговори и за исти износ мање су исказане Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000) (Напомене тачка 2.3.3.2.2.-Препорука 18).
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у сарадњи са Секретаријатом за финансије и Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП преиспитао настанак евидентираних потраживања и у складу са тим је у пословним књигама исказано стварно стање потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП бр. 43439/5-06 од 24.8.2023. године са пратећом документацијом - Оверени књиговодствени налози евидентирања предметних потраживања и обавеза по примљеним депозитима - Оверене књиговодствене картице предметних потраживања и обавеза

1.5. а)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања је више исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и ванбилансне пасиве (група конта 352000) у укупном износу од 41.273 хиљаде динара од чега су на разделу Секретаријата за социјалну заштиту, у износу од 34.127 хиљада динара, евидентирани примљене менице и банкарске гаранције као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења и нису наплативе (Напомене тачка 2.3.3.4.-Препорука 20)
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за социјалну заштиту је уважио дату препоруку и поступа у складу са истом. Поступак је текао тако што су из помоћне евиденције уклоњене све менице и банкарске гаранције чији рок доспећа је истекао, послати су дописи

		добављачима који су издали наведена средства финансијског обезбеђења да их могу преузети у просторијама Секретаријата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ванбилансна евиденција примљених меница и банкарских гаранција са пресеком на дан 22.08.2023. године.

1.5. 6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања је више исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и ванбилансне пасиве (група конта 352000) у укупном износу од 41.273 хиљаде динара од чега су на разделу Секретаријата за инвестиције у износу од 7.146 хиљада динара евидентирани примљени менице и банкарске гаранције као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења и нису наплативе (Напомене тачка 2.3.3.4.-Препорука 20)
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за инвестиције је поступио у складу са датом препоруком. Из ванбилансне евиденције, са раздела Секретаријата за инвестиције, уклоњене су све менице и банкарске гаранције чији рок доспећа је истекао.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Секретаријату за финансије за искњижавање из ванбилансне евиденције предметних средстава обезбеђења. Оверени књиговодствени налози и картице

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 (навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања)	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 1.477.774 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачка 2.3.1.4.6; 2.3.1.4.14. и 2.3.1.4.16) и део примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана за износ од 3.430.267 хиљада динара и мање су исказана за исти износ (Напомене тачка 2.3.1.2.).	Опис мере исправљања		
6.1.	Секретаријат за финансије је неправилно евидентирао примања од продаје земљишта и то: - у износу од 3.430.267 хиљада динара више исказана примања од продаје непокретности (конто 811000), а мање исказана примања од продаје земљишта за исти износ (конто 841000) (Препорука број 5 – Напомене тачка 2.3.1.2.)	Послати дописи од стране Секретаријата за финансије директним буџетским корисницима (Секретаријату за имовинске и правне послове и Секретаријату за комуналне и стамбене послове) са инструкцијама за исправну уплату примања остварених од продаје земљишта. Делимично отклоњена неправилност – извршено прекњижавање погрешно евидентираних примања од продаје земљишта у 2023. години, са конта 81141-Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова на конто 841141-Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова по захтеву Секретаријата за имовинске и правне послове; У току 2023. године и Секретаријат за комуналне и стамбене послове доставиће захтев за прекњижавање	Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата имовинске и правне послове Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за финансије Руководилац Сектора за фискалне послове	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност

			Руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу Града и обрачун личних примања	
6.2.	Секретаријат за финансије је неправилно евидентирао расходе и то: - плаћања у износу од 327.456 хиљада динара по основу расходе за услуге имплементације САП ЕРП модула и САП ХПМ модула евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина (Препорука број 6 – Напомене тачка 2.3.1.4.6.)	Секретаријат за финансије ће до сада неправилно евидентирание расходе на групи конта Услуге по уговору планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Заменик начелника Градске управе Града Београда Секретар Секретаријата за финансије Руководилац Сектора за буџет	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност
6.3.	Секретаријат за образовање је неправилно евидентирао расходе и то: - плаћања у износу од 10.579 хиљада динара по основу набавке таблет рачунара за ученике генерације основних школа и лаптоп рачунаре за ученике генерације средњих школа евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Препорука број 7 – Напомене тачка 2.3.1.4.6.)	Секретаријат за образовање ће до сада неправилно евидентирание расходе на групи конта Услуге по уговору планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Заменик начелника Градске управе Града Београда Секретар Секретаријата за образовање и децу заштити	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност
6.4.	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координације односа са грађанима је неправилно евидентирао расходе и то: - плаћања у износу од 629.867 хиљада динара по основу набавке нематеријалне имовине евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина (Препорука број 8.1. – Напомене тачка 2.3.1.4.6.)	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координације односа са грађанима ће до сада неправилно евидентирание расходе на групи конта Услуге по уговору планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Заменик начелника Градске управе Града Београда Секретар за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координације односа са грађанима	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност

6.5.	<p>Секретаријат за јавни превоз је неправилно евидентирао расходе и то:</p> <p>- плаћања у износу од 508.000 хиљада динара по основу субвенција приватним предузећима а односи се на текуће субвенције ЈКП ГСП „Београд“ за месец децембар 2022. године, евидентирана су на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Препорука број 9 – Напомене тачка 2.3.1.4.14.)</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће до сада неправилно евидентиране расходе на групи конта Субвенције приватним предузећима планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар за јавни превоз</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
6.6.	<p>Секретаријат за образовање је неправилно евидентирао расходе и то:</p> <p>- плаћања у износу од 1.872 хиљаде динара по основу радова на прикључењу на дистрибутивни систем електричне енергије за новоизграђену физкултурну салу ОШ „Антон Скала“, евидентирана су на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта издатака 511000 – Зграде и грађевински објекти (Препорука број 10 – Напомене тачка 2.3.1.4.16.)</p>	<p>Секретаријат за образовање ће до сада неправилно евидентиране расходе на групи конта Остале дотације и трансфери планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за образовање и децу заштити</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
7	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове није (а) спровео одговарајуће активности ради прикупљања неопходне документације, вршења процене вредности и евидентирања некретнина, које су у јавној својини Града Београда у својим пословним књигама, (б) спровео одговарајуће активности ради прикупљања неопходне документације и евидентирања свих парцела земљишта у јавној својини Града Београда у пословне књиге Града и ажурирање у погледу евидентирања пољопривредног земљишта и није спровео одговарајуће активности ради преузимања непокретности од градских општина и евидентирања у пословним књигама Града Београда у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима</p>			

	<p>Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>			
<p>7.1.</p>	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове у својим пословним књигама има евидентиран мањи број јединица некретнина (зграда и грађевинских објеката) у односу на број јединица некретнина (зграда и грађевинских објеката) евидентираних у евиденцији непокретности која је у јавној својини Града Београда, а коју води Град Београд (БГ НЕП) за најмање 226 станова, 568 јединица пословног простора, 61 гаражу и 95 јединица осталих некретнина.</p> <p>У пословним књигама Града Београда исказано је укупно 12058 јединица некретнина (4594 станова, 5640 јединица пословног простора, 1155 гаража, 97 објеката домова здравља и болница, 399 објеката за потребе образовања, 20 спортских објеката, 80 објеката установа културе, 15 објеката затвора, 28 објеката ресторана и омаралишта и 30 објеката друге намене). У евиденцији непокретности која је у својини Града Београда (БГ НЕП) евидентирано је укупно 13008 јединица некретнина (4820 станова, 6208 јединица пословног простора, 1216 гаража и 764 објекта друге намене). У РГЗ је евидентирано 10799 јединица некретнина (Град Београд има уписано право својине и облик јавне својине на 6866 објеката и то: 3956 станова, 1199 гаража и 1711 пословних објекта и пословних простора, има уписано право својине на укупно 212 објеката за које је као облик својине уписана државна својина, приватна и други облик својине; а као држалац, корисник или има право коришћења на укупно 3714 објеката.) (Препорука број 13 – Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>	<p>БГ НЕП је интерна евиденција Секретаријата за имовинске и правне послове где се свеобухватно евидентирају све непокретности на којима би град Београд могао да евентуално успостави одређена права али се нису стекли услови за упис јавне својине и књиговодствену евиденцију (поступак реституције, откуп станова и сл.). Из тог разлога евиденција је свеобухватнија и обухвата већи број непокретности.</p> <p>Такође, у интерној евиденцији Секретаријата за имовинске и правне послове - БГ НЕП уписују се пословни простори као појединачне просторије док се у књиговодственој евиденцији и Служби за катастар непокретности уписују објекти према стању грађевинских исправа (на пример пословне зграде као један објекат, док су у БГ НЕП-у евидентирани појединачни пословни простори). Из тог разлога се јавља разлика у броју пословних простора, док је 226 станова за које је накнадно извршена провера у току контроле достављено надлежном Секретаријату за финансије на књижење.</p> <p>Прва власничка евиденција је успостављена у Земљишним књигама града Београда у периоду од 1931-1935 године. Ова евиденција је обухватала катастарску парцелу и један објекат као јединствено ЗК тело. Пропис о изградњи објеката из 1948. године је произвео раздвајања ЗК тела, на земљиште као ЗК тело 1 и објекте као ЗК тело 2.</p> <p>Посебни физички делови се први пут појављују као уписани после национализације и то за различите градске општине на различите начине.</p> <p>Поступак уписа у Земљишну књигу (претходница катастра непокретности) до формирања Градске управе су водиле појединачно градске општине и комплетна оригинална документација се и даље налази у архивама градских општина.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе града Београда Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове</p> <p>Руководилац Сектора за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда</p> <p>Начелни одљења за укњижу непокретности</p> <p>Начелник одљења за попис и евиденцију непокретности града Београда,</p>	<p>У прилогу Одзивног извештаја достављени су докази о спроведеним одговарајућим активностима ради прикупљања неопходне документације и евидентирања некретнина, које су у јавној својини Града Београда, у својим пословним књигама.</p>

	<p>Упис посебних делова у земљишној књизи није изворан и није обухватио све посебне делове којима су општине распологале, већ је упис рађен спорадично у односу на спецификације или решења о национализацији (и изузимању од национализације) тако да не постоји „нулто“ стање посебних делова (онако како постоји нулто стање за објекте изграђене пре 03.06.1948.године) па су упис у земљишним књигама до формирања Градске управе водиле појединачно градске општине и комплетна оригинална документација се и даље налази у архивама градских општина.</p> <p>На територији града Београда је до формирања катастра непокретности постојала двојна евиденција, тј паралелно су функционисали катастар непокретности и Земљишна књига. У катастру земљишта, за подручје Града Београда је од 1956-1959. године извршена техничка ревизија, која је мењала и бројеве парцела, као и облик и површину парцела, а коју земљишна књига није прихватила тако да нису усаглашени подаци „путем пријавног листа“ (катастар - земљишној књизи) и ДН решења (земљишна књига – катастру).</p> <p>Тако су поједине евиденције вођене и у катастру земљишта и у земљишним књигама. Са спајањем земљишне књиге и катастра земљишта, односно формирањем катастра непокретности формирана је јединствена евиденција која је требало да обједини обе евиденције. Будући да су се кроз проток времена мењали и сами прописи о укњижби, као и чињеници да је свака општина вршила упис у односу на своју кадровску способност, Град Београд је преузео наследио, упис и евиденцију на свим непокретностима, са свим проблемима уписа. Често се дешава да документација која је у неком тренутку била довољна за упис, у моменту подношења захтева не испуњава законом прописане норме за упис права јавне својине.</p>	
--	---	--

	<p>Овај Секретаријат, преко Сектора за попис, евиденцију и укњижу права својине на непокретностима у својини града Београда за сваку појединачну непокретност прикупља податке о истој и у односу на документацију коју прикупи подноси захтеве за упис права јавне својине.</p> <p>Посебно напомињемо (део напомене у предлог извештаја – откривена неправилност- ризик) да се право јавне својине стиче уписом у јавне књиге, те да се располагање непокретностима врши правним послом након одговарајуће процедуре, као и да без одговарајућег правног посла не може доћи до губитка имовине.</p> <p>Процедура евиденције је следећа:</p> <p>I - Секретаријат за финансије доставља међлом документацију Одељењу за попис и евиденцију непокретности града Београда;</p> <p>(Одељењу за попис и евиденцију исту документацију у оквиру Секретаријата за имовинске и правне послове, достављају као новоформиран предмет и Сектор за становање, Сектор за грађевинско земљиште и Сектор за послове располагања непокретностима у јавној својини града Београда).</p> <p>II - Одељење за попис и евиденцију отвара нове предмете прослеђене међлом од стране Секретаријата за финансије у којима поред захтева и приложене документације доставља и попуњен Образац 4 (прибављање) и/или образац 5 (отуђење), потписује, оверава и у папирном облику доставља Секретаријату за финансије на евидентирање у књиге Града</p> <p>Прибављање / отуђење се ради искључиво за непокретности на којима је уписана јавна својина града Београда.</p> <p>III - Секретаријат за финансије обавештава Одељење за попис и евиденцију непокретности о извршеним књижењима.</p> <p>Процедура се у потпуности поштује и усаглашавање се ради по пристиглим захтевима.</p>	
--	---	--

7.2.	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове у својим пословним књигама има евидентиран мањи број јединица земљишта у односу на број јединица земљишта које постоји у евиденцији непокретности која је у јавној својини Града Београда, а коју води Град Београд (БГ НЕП). У помоћној књизи земљишта евидентирано укупно 14596 јединице земљишта (2938 јединица пољопривредног земљишта укупне површине; 3329 јединица грађевинског земљишта, 5798 јединица грађевинског земљишта испод објекта укупне површине и 2531 јединица осталог земљишта), док је у евиденцији непокретности у јавној својини Града Београд (БГ НЕП) коју води Град евидентирано 17478 јединице земљишта (4282 јединице пољопривредног земљишта и 13196 јединица грађевинског и осталог земљишта). У евиденцији РГЗ (Катастар непокретности) за Град Београд је уписана јавна својина на 6012 парцела, а као држалац, корисник, право закупа и право коришћења Града Београд је уписано на 9093 парцеле земљишта.</p> <p>- у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је 2938 јединица пољопривредног земљишта. Упоредивањем евиденција утврђено је да је најмање 20 јединица земљишта ((КП 1024/3 КО Чукарица, КП 1002/19 КО Велики Мокри Луг, КП 43/2 КО Земун Поље, КП 934/16 КО Земун Поље, КП 934/33 КО Земун Поље, КП</p>	<p>Сходно препоруци број 13, Секретаријат је Ребалансом 2 буџета града Београда за 2023. годину, планирао средства за спровођење јавне набавке - Израде софтвера за уређење имовинско правних активности уз уређење геопросторне базе података за потребе Секретаријата.</p> <p>Спровођењем наведене јавне набавке извршиће се боље и ажурније евидентирање непокретности у јавној својини Града Београда, у својим пословним књигама.</p> <p>Секретаријат за имовинске и правне послове је Градској управи града Београда, Секретаријату урбанизам и грађевинске послове послао дописе, број ХХ1-03 бр. 072-771/2023 од 01.08.2023. године, за достављање информације о локацији предметне катастарске парцеле, које вам достављамо у прилогу. Након достављања истих извршиће се усаглашавање у пословним књигама.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове</p> <p>Руководилац Сектора за грађевинско земљиште,</p> <p>-Начелник одељења за упис јавне свијне и утврђивање престанка права коришћења на грађевинском земљишту</p>	<p>У Одазивном извештају су достављени докази о спроведеним одговарајућим активности ради прикупљања неопходне документације и евидентирања свих парцела земљишта које је у јавној својини Града Београда у пословне књиге Града и ажурирање у погледу евидентирања пољопривредног земљишта</p>
------	---	--	---	---

	<p>1204/1 КО Чукарица, КП 3369/3 КО Батајница, КП 21670/6 КО Савски Венац, КП 1000/17 КО Земун Поље, КП 229/4 КО Велики Мокри Луг, КП 20237/3 КО Чукарица, КП 1898/5 КО Миријево, КП 267/5 КО Земун Поље, КП 520/1 КО Батајница, КП 267/12 КО Земун Поље, КП 267/50 КО Земун Поље, КП 269/19 КО Земун Поље, КП717КО Нови Београд, КП959/8 КО Земун Поље, КП269/13 КО Земун Поље) укупне површине 303.530 м2 укупне вредности 86.020 хиљада динара евидентирано у помоћној књизи као пољопривредно земљиште, а да се исте јединице земљишта у евиденцији РГЗ воде као трајевинско земљиште. (Препорука број 15 – Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>			
<p>8</p>	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове није у својим пословним књигама евидентирао 125 станава, 84 гараже и 33 јединица пословног простора које су у својим пословним књигама евидентирале градске општине (уз напомену да су градске општине у билансној евиденцији исказале 123 стана, а два су евидентирана у ванбилансној евиденцији), што није у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, којом је уређено да ће надлежне организационе јединице Градске управе преузети непокретности до прописаног рока. (Препорука број 14 – Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове је свим градским општинама упутио дописе број XXI-09-360-49/2019 од 14.07.2023. године, ради преузимања непокретности од градских општина и евидентирања у пословним књигама Града Београда у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Наведене дописе достављамо вам у прилогу.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе града Београда Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове Руководилац Сектора за становање</p>	<p>У Одзивном извештају су достављени докази о спроведеним одговарајућим активностима ради преузимања непокретности од градских општина и евидентирања у пословним књигама.</p>
<p>9</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове није извршило пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби. Секретаријат за комуналне и стамбене послове исказао је нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 32.754.702 хиљаде динара, а да је тај део нефинансијске имовине у припреми испунио услове за пренос у употребу имајући у</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће преузети све потребне активности у координацији са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП и надлежним организационим јединицама градске управе града Београда у циљу реализације књиговођственог евидентирања преноса (прекњижавања) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове Руководилац Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>До годину дана</p>

	<p>виду да су улагања окончана и испостављене окончане ситуације (Препорука број 16 – Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>	<p>У том циљу, на иницијативу Секретаријата за комуналне и стамбене послове донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Београда бр. 110-760/23-ГВ од 27. јула 2023. године. Допунама Правилника, у Секретаријату за комуналне и стамбене послове образовано је ново „Одељење за аналитичко-финансијске послове књиговодственог усаглашавања података“ које ће обављати послове који су предмет наведене препоруке.</p>	<p>Руководилац Сектора за уређивање грађевинског земљишта и обављање комуналне делатности обезбеђивање услова за реализацију програма уређивања и доделе грађевинског земљишта</p>	
<p>10</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове није утврдио тачан износ учешћа у капиталу код свих предузећа чији је Град оснивач и на основу тога усагласио евиденције у својим пословним књигама, акту о оснивању, у пословним књигама предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и Агенцији за привредне регистре и спровео одговарајућа књижења у складу са предузетим активностима Утврђено је да постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу 20 предузећа чији је оснивач град Београд (Препорука број 17 – Напомене тачка 2.3.3.2.2.)</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће у сарадњи са јавним предузећима из делокруга своје надлежности предузети потребне мере у циљу усаглашавања евиденција о учешћу града Београда у капиталу тих предузећа, односно извршити одговарајуће измене и допуне акта о оснивању предузећа, поднети захтеве за регистрацију капитала у Агенцији за привредне регистре и спровести одговарајућа књижења у пословним књигама предузећа, односно у својим пословним књигама.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове Руководилац Сектора за нормативне и правне послове Руководилац Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>До годину дана</p>
<p>11</p>	<p>Звездара театар Београд и Центар дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда нису евидентирали у пословним књигама и исказали у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>			

11.1.	<p>Центар лечијних леговалишта и опоравилишта Града Београда је за износ од 11.242 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и за износ од 1.703 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар месец 2022. године и за укупан износ од 12.945 хиљада динара мање исказао стање на конту Активних временских разграничења (група конта 131000) (Препорука број 19 – Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>	Обавезе по основу плата и додатака, за други део децембра 2023. године, биће исказане кроз пословне књиге у 2023. години.	Шеф Финансија	Децембар 2023. године
11.2.	<p>Звездара театар Београд за износ од 749 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и за износ од 113 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) за децембар месец 2022. године и за укупан износ од 862 хиљаде динара мање исказао стање на конту Активних временских разграничења (група конта 131000) (Препорука број 19 – Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>	Обавезе по основу плата и додатака, за други део децембра 2023. године, биће исказане кроз пословне књиге у 2023. години.	Шеф Финансија	Децембар 2023. године
12	<p>Секретаријат за управу, Секретаријат за заштиту животне средине и Секретаријат за социјалну заштиту нису доставили предлоге финансијских планова у законом утврђеном року до 15.09.2021. године, и то: 4.10.2021. године Секретаријат за управу и Секретаријат за буџетску инспекцију; 1.11.2021. године Секретаријат за заштиту животне средине и 4.11.2021. године Секретаријат за социјалну заштиту</p> <p>у поступку доношења буџета нису поштовани рокови буџетског календара јер је Градско веће Града Београда утврдило предлог Одлуке о буџету града Београда за 2022. годину 14.12.2021. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање</p> <p>(Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>			

12.1.	<p>Секретаријат за заштиту животне средине није доставио предлоге финансијских планова у законом утврђеном року до 15.09.2021. године, односно доставио је 1.11.2021. године (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>	<p>Секретаријат за заштиту животне средине прихвата препоруку Државне ревизорске институције у погледу констатације да Предлог финансијског плана за 2022. годину није достављен у законом предвиђеном року. Увидом у документацију којом располаже Секретаријат за заштиту животне средине, констатовано је да је 31.08.2021. године послат мејл (молба) Секретаријату за финансије којим је тражено продужење рока за достављање материјала, с обзиром да одобрени лимит није био довољан за реализацију свих уговорених и законских обавеза.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријат за заштиту животне средине</p>	<p>предлог финансијског плана за 2023-2025. годину достављен је Секретаријату за финансије 01.09.2022. године</p>
12.2.	<p>Секретаријат за управу није доставио предлоге финансијских планова у законом утврђеном року до 15.09.2021. године, односно доставио је 4.10.2021. године (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>	<p>У току је припрема предлога финансијског плана за 2024. годину, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и Секретаријат за управу доставиће исти Секретаријату за финансије у законском року, односно до 15.9.2023., и убудуће ће достављати у складу са буџетским календаром Закона о буџетском систему</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријат за управу</p>	<p>15.9.2023. године и убудуће ће достављати у складу са буџетским календаром Закона о буџетском систему</p>
12.3.	<p>Служба за буџетску инспекцију није доставила предлоге финансијских планова у законом утврђеном року до 15.09.2021. године, односно доставила је 4.10.2021. године (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>	<p>Законом о буџетској инспекцији („Службени гласник РС“ број 118/21), који почиње са применом од 1.1.2023. године, послове инспекцијског надзора у складу са истим обавља министарство надлежно за послове финансија преко буџетских инспектора, и послови инспекцијског надзора преко буџетских инспектора града Београда прешли су у надлежност Министарства финансија.</p>		
12.4.	<p>Секретаријат за социјалну заштиту није доставио предлоге финансијских планова у законом утврђеном року до 15.09.2021. године, односно доставио је 4.11.2021. године (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.3.3.3.1.)</p>	<p>У току је припрема предлога финансијског плана за 2024. годину, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и Секретаријат за управу доставиће исти Секретаријату за финансије у законском року, односно до 15.9.2023., и убудуће ће достављати у складу са буџетским календаром Закона о буџетском систему</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријат за социјалну заштиту</p>	<p>15.9.2023. године и убудуће ће достављати у складу са буџетским календаром Закона о буџетском систему</p>

12.5.	У поступку доношења буџета нису поштовани рокови буџетског календара јер је Градско веће Града Београда утврдило предлог Одлуке о буџету града Београда за 2022. годину 14.12.2021. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.3.3.1.)	Градско веће ће убудуће достављати предлог Одлуке о буџету града Београда у складу са буџетским календаром, односно са чланом 31. Закона о буџетском систему.	Председник Градског већа града Београда – градоначелник града Београда	Са утврђивањем предлога Одлуке о буџету града Београда за 2024. годину, са пројекцијама
13	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности, није извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за потраживања која се ванбилансно евидентирају код Секретаријата за комуналне и стамбене послове, и попис имовине и обавеза не врши се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза код Предшколске установе „Др Сима Милошевић“ Земун (Напомене тачка 2.3.3.1.)			
13.1.	У Извештају о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за комуналне и стамбене послове , ревизија се није могла уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за потраживања која се ванбилансно евидентирају код Дирекције за грађевинско земљиште и и зградњу Београда ЈП у износу од 44.903.351 хиљаду динара из разлога што је комисија наведена потраживања преузела из Извештаја о попису ванбилансних потраживања (евиденција) који је сачинила Дирекција, без увида у пописне листе и рачуноводствену документацију на основу које су наведена потраживања настала, што није у складу са чланом 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда. (Препорука број 11 – Напомене тачка 2.3.3.1.)	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је покренуо иницијативу да се утврди надлежна организациона јединица Градске управе која би обављала послове контроле јавног прихода града Београда оствареног од доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, односно потраживања од закућнине грађевинског земљишта и пословног простора и др., имајући у виду да је према члану 42. Одлуке о градској управи града Београда овај секретаријат надлежан искључиво за послове на уређивању грађевинског земљишта у складу са посебним програмима. У току је разматрање овог питања.	Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за комуналне и стамбене послове	20. фебруар 2024. године

13.2.	<p>У Предшколској установи „Сима Милошевић“ Земун утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - од укупно 23 појединачна извештаја о извршеном попису имовине и обавеза по радним јединицама, 10 извештаја не садржи датум сачињавања; - на једном инвентарном броју евидентирано је и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији кревети, дечије и радне столице, намештај у виду гардеробера, плакара и мобилних комода, клупице и др); - пописне листе залиха намирница не садржи назив и врсту, него шифру, што није у складу са чланом 10 став 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза; - пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено стање и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање са утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања утврђеног пописом, што није у складу са чланом 16 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза; - Пописна комисија није извршила попис и утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.823 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 став 1 и чланом 16 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза; - у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија је констатовала укупно 	<p>обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.</p>	<p>Директор</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
-------	---	---	-----------------	--

	<p>стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године, из чега се нисмо могли уверити да је извршен попис аналитички по дужницима и повериоцима, на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза и да је за појединачна стања потраживања и обавеза извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18 став 1, 2 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 став 3 и 4 и чланом 15 став 2 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза:</p> <p>- Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија не садржи: набавну вредност и исправку вредности као ни стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања и слично), што није у складу са чланом 17 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза:</p> <p>- Извештај Централне пописне комисије не садржи финансијске податке (набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност) за некретнине и опрему, нефинансијску имовину у припреми и активна временска разграничења, што није у складу са чланом 18 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.</p> <p>(Препорука број 12 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>			
14	<p>Успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важњим прописима и да је обезбеђен</p>			

	интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1.1.)			
14.1.	Нису сви индиректни корисници буџета вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године у укупном износу од 4.410 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)			
14.1.1.	Центар лечијих леговалишта и опоравилишта Града Београда није вратио на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 86 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Пренета а неутрошена средства ће до 31.12.2023. године бити враћена на рачун извршења буџета Града Београда	Директор Центра лечијих леговалишта и опоравилишта Града Београда	До 31.12.2023. године
14.1.2.	Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 3.686 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Неколико радних дана пре краја текуће календарске и буџетске године, на позив Управе за трезор достављамо бланко попуњене вирмане за све подрачуне ПУ, што је такође урађено крајем 2022. године. Такође, последњег дана у години, 31.12.2022. године, путем имејла обавестили смо надлежне дежурне службе Управе за трезор како би уплатили преостала средства са подрачуна, али нисмо добили одговор. Дефинисане процедуре су испоштоване.	Шеф рачуноводства	Одмах односно последњег радног дана у години
14.1.3.	Библиотека Града Београда није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 443 хиљаде динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Дефинисали смо додатну интерну процедуру која захтева да се остане у служби до краја радног времена предвиђеног за плаћање у апликацији ЕПП, а то је 17.45, последњег радног дана у години. Ако након тога ипак буду уплаћена средства на подрачун ПУ (у зависности да ли је последњи радни дан у години 31.12. или не, немамо других могућности осим да обавестимо Управу за трезор, као што смо и урадили	Директор	До 31.12.2023. године

14.1.4.	Позориште лутака „Пинкио“ није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 21 хиљаду динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Пренета а неутрошена средства ће до 31.12.2023. године бити враћена на рачун извршења буџета Града Београда	Директор	До 31.12.2023. године
14.1.5.	Завод за заштиту споменика културе Града Београда није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 33 хиљаде динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Пренета а неутрошена средства ће до 31.12.2023. године бити враћена на рачун извршења буџета Града Београда	Директор	До 31.12.2023. године
14.1.6.	Установа „Битеф театар“ није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 69 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Пренета а неутрошена средства ће до 31.12.2023. године бити враћена на рачун извршења буџета Града Београда	Директор	До 31.12.2023. године
14.1.7.	Центар геогралских фестивала није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године, у износу од 69 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Пренета а неутрошена средства ће до 31.12.2023. године бити враћена на рачун извршења буџета Града Београда	Директор	До 31.12.2023. године
14.2.	Корисници буџетских средстава нису усагласили обавезе са добављачима у укупном износу од 22.516 хиљаде динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)			
14.2.1.	Секретаријат за имовинске и правне послове није усагласио обавезе са добављачима у износу од 13.039 хиљада динара Секретаријат за имовинске и правне послове је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 13.039 хиљада динара, а односе се на два добављача: (1) "Пословни објекти" а.д. Београд 12.134 хиљада динара; (2) ЈКП "Београдске електране" Београд 905 хиљаде динара. (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Секретаријат за имовинске и правне послове је послао писане захтеве добављачима и дужницима ради усаглашавања стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача. 1. Са добављачем „Пословни објекти“ АД Београд, извршено је усаглашавање са стањем на дан 30.04.2023. године, сачињен је ИОС и Записник о усаглашавању број ХХI-01-07-75/2023 од 03.08.2023. године, који су вам достављени у прилогу Одазивног извештаја. У прилогу записника су: наредба за књижење број 2201-201 од 22.01.2023. године, Извод бр. 56 од 28.02.2023. године, књиговодствене картице, ИОС, обавештење Градског правобранилаштва града	Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове Руководилац Сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки Начелник одељења за економске и финансијске послове	Мере исправљања су у потпуности већ предузете и спроведене. Докази су дати у прилогу Одазивног извештаја.

	<p>14.2.2.</p> <p>Секретаријат за опште послове није усагласио обавезе са добављачима у износу од 4.876 хиљада динара</p> <p>Секретаријат за опште послове је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 4.876 хиљада динара, а односе се на четири добављае: (1) "Пословни објекти" а.д. Београд 2.156 хиљада динара; (2) "Porsche mobility" д.о.о. Београд 23 хиљаде динара; (3) ЈП "Пошта Србије" Београд 2.682 хиљаде динара; (4) ЈКП Градска чистоћа 15 хиљада динара</p>	<p>Београда број: П-701/19 од 10.02.2023. године, пресуда Привредног суда у Београду 12-П.бр.6571/2019 од 13.12.2021. године, пресуда Привредног апелационог суда у Београду 9 Пж 2499/22 од 01.12.2022. године.</p> <p>2. Са добављачем ЈКП „Београдске електране“ Београд, извршено је усаглашавање са стањем на дан 30.06.2023. године, сачињен је Записник о усаглашавању број XXI-01-07-75/2023 од 21.08.2023. године, који вам је достављен у прилогу Одазивног извештаја са рекапитулацијом.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Одмах,након преузимања електронских фактура, врши се књижење истих</p>
<p>14.2.3.</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз није усагласио обавезе са добављачима у износу од 321 хиљаду динара</p> <p>Секретаријат за јавни превоз је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 321 хиљаду динара, а односе се на једног добављача: (1) СП „Ласта“ а.д. Београд 321 хиљаду динара. (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће у оквиру својих надлежности предузети потребне активности (комуникација са добављачима) у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за јавни превоз</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
<p>14.2.4.</p>	<p>Предшколска установа „Врачар“ није усагласила обавезе са добављачима у износу од 63 хиљаде динара</p> <p>Предшколска установа „Врачар“ је у пословним књигама мање исказала обавезе од обавеза</p>	<p>Установа ће до краја 2023.г.закључавати рачуне добављача ЈКП БЕ без погуста од 5 % за плаћање до 15 у месецу.</p>	<p>Шеф рачуноводства и ликвидатор</p>	<p>Последњи квартал 2023.године, тј. Пре припремања наредног сета</p>

	<p>потврђених конфирмацијом у износу од 63 хиљаде динара, а односе се на једног добављача: (1) ЈКП "Београдске електране" Београд 63 хиљаде динара. (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>			финансијског извештаја.
14.2.5.	<p>Предшколска установа „Звездара“ није услагласила обавезе са добављачима у износу од 98 хиљада динара Предшколска установа „Звездара“ је у последњим књигама мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 98 хиљаду динара, а односе се на два добављача: (1) Градски завод за јавно здравље Београд 94 хиљаде динара и (2) ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд 4 хиљаде динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>У току вршења пописа финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза за 2023.г. биће откљоњена неправилност.</p>	<p>Зорица Периф, шеф рачуноводства</p>	до 28.02.2024.г.
14.3.	<p>Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун није услагласила обавезе са добављачима у износу од 4.119 хиљада динара Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун је у последњим књигама мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 4.119 хиљаде динара, а односе се на четири добављача: (1) ЈКП "Београдске електране" Београд 1.725 хиљада динара, (2) Градски завод за јавно здравље, Београд 71 хиљаду динара, (3) "UG solutions" д.о.о. Београд 31 хиљаду динара и (4) "Електропривреда Србије" а.д. Београд 2.292 хиљаде динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Пу „Др Сима Милошевић“ ће предузмети све активности у циљу услаглашавања стања са добављачима.</p>	<p>Ивана Тмушић , шеф рачуноводства</p>	До 31.12.2023. године
14.3.	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове није услагласио потраживања код пет дужника у укупном износу од 4.709 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Извршено је услаглашавање стања потраживања са дужницима у укупном износу од 4.709 хиљада динара као у следећој табели која вам је достављена у Одазивном извештају. Сачуњени су Записници, број XXI-01-07-75/2023 од 15.07.2023. године, о услаглашавању стања потраживања са напред наведеним дужницима који су Вам заједно са књиговодственим картицама</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове Руководилац Сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки</p>	<p>Мере исправљања су у потпуности већ предузете и спроведене. Докази су дати у прилогу Одазивног извештаја.</p>

	Секретаријат и дужника достављени у прилогу Одазивног извештаја.	Начелник одељења економске и финансијске послове	
14.4.	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима и Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију нису предузели активности које се односе на дејство раскида уговора у вези са набавком израде и коришћења софтвера (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)		
14.4.1.	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима није предузео активности које се односе на дејство раскида уговора у вези са набавком израде и коришћења софтвера (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљоњена неправилност
14.4.2.	Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију није предузео активности које се односе на дејство раскида уговора у вези са набавком израде и коришћења софтвера (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за инспекцију, надзор и комуникацију	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљоњена неправилност
14.5.	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је издатке за израду техничке документације за извођење радова на изградњи саобраћајница на локацији Макишко поље – I фаза у износу од 57.852 хиљаде динара неправилно евидентирао и исказао на субаналитичком конту 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на синтетичком конту 511400 – пројектно планирање (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове Руководилац Сектора за уређивање грађевинског земљишта и обављање комуналне делатности обезбеђивање услова за реализацију програма уређивања и доделе грађевинског земљишта	6 месеци до годину дана неправилност

			Руководилац Сектора за економско-финансијске послове	
14.6.	<p>Секретаријат за саобраћај је издатак за изградњу деонице од ауто пута за Загреб до раскрснице улица ауто пут за Нови Сад и Согунска у износу од 23.188 хиљада динара неправилно евидентирао и исказао на субаналитичком конту 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, уместо на синтетичком конту 511200 – изградња зграда и објеката (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за саобраћај ће до сада неправилно евидентирание расходе на групи конта капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за саобраћај</p>	<p>До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
14.7.	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове је више исказао нематеријалну имовину у припреми (конто 016181) у укупном износу од 2.249.448 хиљада динара (коју чине планови детаљне регулације, планови генералне регулације насеља, генерални урбанистички план, мастер план развоја саобраћајног система града Београда, студије, анализе, идејна решења и друга техничка документација) уместо да је наведена имовина евидентирана на одговарајућим контима нематеријалне имовине у употреби (конто 016170 Остала нематеријална имовина) (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће предузети све потребне активности у циљу правилног евидентирања нематеријалне имовине у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове</p> <p>Руководилац Сектора за уређивање грађевинског земљишта и обављање комуналне делатности обезбеђивање услова за реализацију програма уређивања и доделе грађевинског земљишта</p> <p>Руководилац Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>6 месеци до годину дана</p>
14.8.	<p>Секретаријат за финансије у току 2022. године, у тренутку настанка издатака на субаналитичким контима 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, 612331 – Отплата главнице ЕБРД и 612341 – Отплата главнице ЕИБ није ажурно вршио евидентирање отплате кредита у пасиви на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора</p>	<p>У току 2023. године издаци на субаналитичким контима 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, 612331 – Отплата главнице ЕБРД и 612341 – Отплата главнице ЕИБ ажурно су евидентирани на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за финансије</p> <p>Руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање</p>	<p>До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>

14.9.	нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, већ је то вршио на крају године на дан 31.децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	на нивоу Града и обрачун личних примања	
14.9.1.	Индиректни корисници су прекњижавање имовине са припреме на употребу књижили на потражној страни конта имовине у припреми (015100), а у Билансу стања су на конту имовине у припреми у колони 5 „брuto“ исказали салдо дуговне стране конта 015100, а у колони 6 „исправка вредности“ су исказали потражни салдо конта 015100. На тај начин је у консолидованом Билансу стања за 136.889 хиљада динара више исказана вредност нефинансијске имовине (ознака ОП 1016) у колони 5 „брuto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљoњена неправилност
14.9.2.	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности Нефинансијске имовина у припреми код Предшколске установе „Чукарица“ у износу од 51.345 хиљада динара (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљoњена неправилност
14.9.3.	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности Нефинансијске имовина у припреми код Библиотеке Града Београда у износу од 5.014 хиљада динара (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљoњена неправилност

14.9.4.	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности Нефинансијске имовина у припреми код Југословенског драмског позоришта у износу од 4.961 хиљаду динара (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљонена неправилност
14.9.5.	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности Нефинансијске имовина у припреми код Малог позоришта „Душко Радовић“ у износу од 449 хиљада динара (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљонена неправилност
14.9.6.	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности Нефинансијске имовина у припреми код Музеја Града Београда у износу од 21.747 хиљада динара (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљонена неправилност
14.9.7.	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности Нефинансијске имовина у припреми код Прихватилишта за децу Београда у износу од 2.431 хиљаду динара (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљонена неправилност
14.10.	ПУ „11 април“ Нови Београд је у консолидованом билансу стања погрешно је унет износ од 246 хиљада динара на синтетичком конту 121200 – Издајена новчана средства и акредитиви (ОП 1052) уместо на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун (ОП 1054) јер је Предшколска установа „11. април“ Нови Београд погрешно попунила Биланс стања. (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Предшколска установа „11. април“ ће поступити у складу са препорукама ДРИ и извршити корекцију књижења.	Директор Руководилац службе за финансијско рачуноводствене послове	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљонена неправилност

14.11.	Индиректни корисници су у Образац 1 - Биланс стања на конту 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ исказали укупан промет дуговне стране конта 122000 - краткорочна потраживања, а у колони 6 „исправка вредности“ су исказали укупан промет потражне стране конта 122000 - краткорочна потраживања. На тај начин је у консолидованом Обрасцу1 - Биланс стања за 1.672.367 хиљада динара више исказана вредност на ознаци ОП 1061 - каткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)			
14.11.1.	ПУ "Чукарица" у Обрасцу 1 - Биланс стања за 1.574.308 хиљада динара више исказала вредност на ознаци ОП 1061 - каткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност
14.11.2.	ПУ "Вождовац" у Обрасцу 1 - Биланс стања за 2.121 хиљаду динара више исказала вредност на ознаци ОП 1061 - каткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност
14.11.3.	ПУ "Савски венац" у Обрасцу 1 - Биланс стања за 9.803 хиљаду динара више исказала вредност на ознаци ОП 1061 - каткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност
14.11.4.	Центар за прихватилиште деце града Београда у Обрасцу 1 - Биланс стања за 1.248 хиљада динара више исказао вредност на ознаци ОП 1061 - каткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност

					отклоњена неправилност
14.11.5.	Библиотека града Београда у Обрасту 1 - Биланс стања за 20.112 хиљада динара више исказала вредност на ознаци ОП 1061 - категоријна потраживања у колони 5 „брutto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност	
14.11.6.	Историјски архив у Обрасту 1 - Биланс стања за 11.339 хиљада динара више исказало вредност на ознаци ОП 1061 - категоријна потраживања у колони 5 „брutto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност	
14.11.7.	Југословенско драмско позориште у Обрасту 1 - Биланс стања за 23.071 хиљаду динара више исказало вредност на ознаци ОП 1061 - категоријна потраживања у колони 5 „брutto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност	
14.11.8.	Културни центар у Обрасту 1 - Биланс стања за 17.516 хиљада динара више исказало вредност на ознаци ОП 1061 - категоријна потраживања у колони 5 „брutto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност	
14.11.9.	Музеј града у Обрасту 1 - Биланс стања за 4.845 хиљада динара више исказало вредност на ознаци ОП 1061 - категоријна потраживања у колони 5 „брutto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Директор	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност	

14.11.10.	<p>Мало позориште "Душко Радовић" у Обрасцу 1 - Биланс стања за 8.004 хиљада динара више исказало вредност на ознаци ОП 1061 - катгорична потраживања у колони 5 „брuto“ и колони 6 „исправка вредности“ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.1.)</p>	<p>Попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начну припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>Директор</p>	<p>До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
14.12.	<p>Постоји одступање између података о оствареним приходима и приманима евидентираним у Главној књизи трезора Града Београда и исказаним у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период од 01.01-31.12.2022. године, који је саставни део Завршног рачуна буџета Града Београда за 2022. годину, за 1.136.411 хиљада динара и односи се на приходе од продаје добара и услуга (конта 742100,742300), мешовите и неодређене приходе (745100) и примана од продаје робе за даљу продају (823000), што су приходи индиректних корисника буџета Града Београда, установа културе који су у надлежности директног корисника Секретаријата за културу и установа дечије заштите, који су у надлежности Секретаријата за образовање и дечију заштиту (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за финансије је предузео потребне мере у отклањању ових одступања и евидентирања прихода и примана, као и расхода и издатака индиректних буџетских корисника у Главној књизи трезора града Београда, кроз предлог израде софтверског решења за отклањање неправилности</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за финансије Руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу Града и обрачун личних примања Руководилац Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника</p>	<p>До припремања наредног финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај дати у прилогу:

1. Секретаријат за заштиту животне средине
- **Препорука 3:**
 Мејл (молба) Секретаријату за финансије од 31.08.2021. године
 Предлог финансијског плана за 2021-2023. годину достављен Секретаријату за финансије 01.09.2020. године
 Предлог финансијског плана за 2023-2025. годину достављен Секретаријату за финансије 01.09.2022. године,
2. Секретаријат за комуналне и стамене послове
- **Препорука 11:**
 Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Београда бр. 110-760/23-ГВ од 27. јула 2023. године,

3. Секретаријат за финансије
 - **Препорука број 5:**

Допис Секретаријата за финансије са институцијом за уплате по основу примњава од продаје земљишта на исправан уплатни рачун, као и прекључавање погрешних уплата (Секретаријату за имовинске и правне послове и Секретаријату за комуналне и стамбене послове).

Допис Секретаријата за имовинске и правне послове Секретаријату за финансије са наведеним износом примњава који је потребно прекључити

Допис Секретаријата за финансије Управи за трезор Министарства финансија са захтевом за предметним прекључавањем

Изводи уплатних рачуна

Извод рачуна извршења буџета број 28 од 31.1.2023. године

Извод рачуна извршења буџета број 142 од 25.5.2023. године
 - **Препорука број 2:**

Изводи рачуна извршења буџета са предметним отплатама главнице

Напози за књиговодствено евидентирање на субаналитичком конту 311311- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита

Књиговодствене картице предметних субаналитичких конта класе 6 и 3

Службени лист Града Београда број 51 од 26.6.2023. године

Измењено упутство о раду трезора са напозима и проправним актом (достављено Секретаријату за скрупитинске послове и прописе),
4. ПУ „ВРАЧАР“
 - Картица обавеза на дан 31.12.2022.г. са изказаним попустом 5%
5. ПУ „БОШКО БУХА“, ПАЛИЛУЛА
 - Послати имејлови Управи за трезор
 - Образаложење, уједно и службена белешка, уз годишњи финансијски извештај за 2022. годину
6. ПУ „11 април“ НОВИ БЕОГРАД
 - Доказе о отклањању неправилности обухваћених напозима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.
7. ПУ „ЗВЕЗДАРА“
 - Компанија ДУБНАВ ОСИГУРАЊЕ а.д.о. ИОС од 31.10.2021.г. којим је извршено усаглашавање. У међувремену добављач врши отписивање дуга о чему не обавештава ПУ „Звездара“
 - ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ИОС на дан 31.12.2022.г. по коме оспоравамо износ од 4.175,10 дин. Дана 24.01.2023.г. предметни добављач испоставља каматни обрачун за исти износ који ПУ „Звездара“ књижи са датумом 19.01.2023.г. (каматни обрачун у прилогу).
 - Градски завод за јавно здравље Београд је за потребе ПУ вршио услугу санитарног прегледа запослених. Наведена услуга није била покривена закљученим уговором из поступка јавне набавке (чекисапо се закључене новог уговора). Добављач предметну услугу књижи у својим пословним књигама. Предшколској установи „Звездара“ од стране Градског завода нису испостављени рачуни за наведене прегледе који би били основ за књижење у нашим пословним књигама.

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 Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-1.12.2022. године текући приходи су увећани за износ од 6.281.539 хиљада динара на име уплаћених средстава нетрговинског тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 6.281.539 хиљада динара (Напомене тачке 2.3.1.1. и 2.3.1.4.6.).	Основано је Јавно комунално предузеће „Наплата превозне услуге Београд“ са циљем да организује и обавља наплату превозне услуге и осталих стручних послова у вези са наплатом превозне услуге за све видове превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда.		

Доказ који се прилаже уз овај извештај дат у прилогу:

Приорука 8:

Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „Наплата превозне услуге Београд“ -Службени лист града Београда број 83/22 од 28. септембра 2022. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, који нису достављени уз овај извештај, доставиће се након истека рока за предузимање мера.

Овај Одазивни Извештај о поступању бр. Г-020-80/2023 од 11.09.2023.године а по Извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2022. годину, потписује градоначелник града Београда Александар Шапић.

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Александар Шапић

