ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-89/2024-04/23
Београд, 24. јун 2024. године

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину 2

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА БЕОГРАДА

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Града Београда за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланса стања, Образац 2 - Биланса прихода и расхода, Образац 3 - Извештаја о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештаја о новчаним токовима, Образац 5 - Извештаја о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима,* консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему[1], Уредбом о буџетском рачуноводству[2], Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова[3] и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем[4].

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

а) У консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2023. годину, део расхода више је исказан за износ од 3.996.631 хиљаде динара и мање је исказан за износ од 4.187.442 хиљаде динара, издаци за набавку нефинансијске имовине су мање исказани за 751.240 хиљада динара, а издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су више исказани за 942.051 хиљаду динара и део примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана за износ од 56.159 хиљада динара и мање су исказана за исти износ. Наведени ефекти због међусобног потирања се нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2023. годину.

Буџетски приходи Града Београда у 2023. години увећани су за износ од 4.562.531 хиљаду динара на име уплаћених средстава интегрисаног 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 4.562.531 хиљаду динара.

б) Од утицаја на позиције консолидованог Биланса стања на дан 31.12.2023. године утврђено је следеће:

[1] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 ,72/19, 149/20, 118/21, 118/21- др. Закон, 138/22,118/2021 – др. закон и 92/2023

[2] „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

[3] „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

[4] „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 , 104/18, 14/19, 33/19, 68/2019, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023

(1) мање је исказана вредност Некретнина и опреме (група конта 011000) и Капитал (група конта 311000) за износ од 82.513 хиљада динара по основу радова на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, локација Јаково;
(2) мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (група конта 016000) и Капитал (групи конта 311000), за износ од 448.119 хиљада динара, по основу набавки софтвера и лиценци, који су евидентирани на расходима уместо на издацима, за износ од 67.452 хиљада динара колико износе дати аванси за набавку софтвера, више је исказана финансијска имовина;
(3) више је исказана вредност Нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) за укупан износ од 37.090.763 хиљаде динара коју су исказали: Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 37.080.795 хиљада динара и Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 9.968 хиљада динара, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за преносу у употребу, односно књижење на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема и групе конта 014000 – Земљиште;
(4) више је исказано Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111900) за износ од 1.129.935 хиљада динара и за исти износ више је исказан конто 311400 – Финансијска имовина, а за исти износ мање је исказано стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и конту 291000 – Пасивна временска разграничења;
(5) више су исказана Краткорочна потраживања (група конта 122000) за износ од 26.854 хиљаде динара, које је исказао Секретаријат за образовање и дечију заштиту, а потичу од исказаних потраживања ПУ „Чукарица“ по основу захтева за пренос средстава за обављање делатности. За исти износ више је исказано стање на синтетичком конту 291300 Обрачунати ненаплаћени приходи и примања;
(6) више су исказани Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000) у укупном износу од 595.808 хиљада динара, које су исказали у својим билансима стања следећи корисници: Секретаријат за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара, Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара и Секретаријат за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказане обавезе према добављачима (група конта конто 252000);
(7) више је исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и Ванбилансне пасиве (група конта 352000) за износ од 33.216 хиљада динара, колико је исказао Секретаријат за образовање и дечију заштиту, односи се на вредност примљених меница као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења.

(в)Упоређујући евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у БГ НЕП-у и Катастру непокретности и утврдили смо да исте нису у потпуности усаглашене и то:
- постоје (а) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности није уписана својина или није уписан податак о својини (најмање 404 стана, осам пословних простора и 295 гаража); (б) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности власник односно држалац није утврђен (пет станова); (в) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава

и у БГ НЕП-у, а за које је у Катастру непокретности уписан као држалац општина или јавно предузеће или други облици својине (четири стана и 12 пословних зграда); (г) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а које су у Катастру непокретности уписане са правом својине Републике Србије (два стана и осам зграда); (д) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, за које је у Катастру непокретности уписана приватна својина (23 стана и четири пословне зграде);

- Секретаријат за имовинске и правне послове у помоћној књизи земљишта има евидентирано укупно 14682 парцеле или делова парцела земљишта (2938 јединица пољопривредног земљишта; 3350 јединица грађевинског земљишта; 5834 јединица грађевинског земљишта испод објекта; и 2560 јединица осталог земљишта) док је у евиденцији БГ НЕП евидентирано 23767 парцела или делова парцела земљишта. У евиденцији РГЗ (Катастар непокретности) Град Београд је уписан на 10.388 парцела земљишта са правом јавне својине односно као држалац, корисник, са правом закупа или правом коришћења;
- у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је 2938 парцела или делова парцела пољопривредног земљишта. Упоређивањем евиденција утврђено је да је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта укупне површине 164.990 м2 укупне вредности 103.936 хиљада динара евидентирано у помоћној књизи као пољопривредно земљиште, а да се исте јединице земљишта у евиденцији РГЗ воде као грађевинско земљиште.

(г) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године је исказано учешће оснивачког капитала Града Београда у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Град у укупном износу од 112.592.502 хиљаде динара. Наведени износ од 112.592.502 хиљаде динара није усаглашен са вредностима капитала исказаног у билансима стања предузећа на дан 31.12.2023. године који укупно износе 129.142.803 хиљада динара, са укупном исказаним износима у Агенцији за привредне регистре који укупно износе 111.740.072 хиљаде динара и са износима у оснивачким актима јавних предузећа који укупно износе 112.573.007 хиљада динара.

(д) У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године за износ од 474 хиљаде више исказано стање салда готовине на крају године преузето од индиректних корисника установе културе.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Град Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, у поступку припреме и доношења одлуке о буџету, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, попуњавања образаца биланса стања, упоређивања и усаглашавања евиденција.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији[5], Пословником Државне ревизорске институције[6] и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја.* Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом

[5] „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон.
[6] „Службени гласник РС“, број 9/09

за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. јун 2024. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја 9

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....18

3. Мере исправљања предузете у поступку ревизије.....20

4. Захтев за достављање одазивног извештаја 20

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1[7]

1. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конту 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал и то:
а) за износ од 284.420 хиљада динара, по основу набавки софтвера и лиценци. Утрошена средства су евидентирана код Секретаријата за опште послове на расходима (синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге), иако по својој суштини представљају набавку нематеријалне имовине коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 - Нематеријална имовина), што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.7).
б) за износ од 89.287 хиљада динара, по основу набавки лиценци које трају више година. Утрошена средства су евидентирана код Секретаријата за финансије на расходима (синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге), иако по својој суштини представљају набавку нематеријалне имовине коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 - Нематеријална имовина), што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.7).

2. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, за износ од 67.452 хиљаде динара више је исказана финансијска имовина (синтетички конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције), а за износ од 74.412 хиљада динара је мање исказана нефинансијска имовина (синтетички конто 016100 - Нематеријална имовина) која се односи на авансе дате за набавку софтвера коју је извршио Секретаријат за финансије. Утрошена средства евидентирана су на конту расхода (синтетички конто 423200 – Компјутерске услуге) иако по својој суштини представљају набавку нематеријалну имовину коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 Нематеријална имовина), што није у складу са чланом 10, 11, 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.7).

3. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност Остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) и Капитал (група конта 311000), за износ од 82.513 хиљада динара, по основу радова на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, лева обала, локација Јаково. Утрошена средства су евидентирана код Секретаријата за привреду на конту расхода (синтетички конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката) иако по својој суштини

[7] **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.

представљају изградњу објеката коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 513100 - Остале некретнине и опрема), што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.9).

4. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана за износ од 9.968 хиљада динара (синтетички конто 015100 – Култивисана имовина у припреми) који је евидентирао и исказао Секретаријат за заштиту животне средине, а односи се на пошумљавање површина. За наведени износ је мање исказана нефинансијска имовина јер није извршено прекњижавање окончаних улагања на синтетички конто 012100 – Култивисана имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачке 2.3.3.2.1).

5. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године вредност Нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) је више исказана у односно на стварно стање јер је Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 37.080.795 хиљаде динара и то: Стамбени објекти у припреми (конто 015111) 17 јединица непокретности укупне вредности 679.093 хиљада динара; Зграде и други грађевински објекти (конто 015112) три јединице непокретности укупне вредности 27.655 хиљаду динара; Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) 318 јединице непокретности укупне вредности 14.068.298 хиљаде динара; Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) 45 јединица непокретности укупне вредности 5.569.528 хиљада динара; Остали објекти у припреми (конто 015115) 115 јединица непокретности укупне вредности 11.759.054 хиљаде динара и Земљиште у припреми (конто 015161) 117 јединица непокретности укупне вредности 4.977.167 хиљада динара). Овај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима и оквиру групе конта 011000 – Некретнина и опрема (у износу од 32.103.628 хиљада динара) и 014000 – Природна имовина (у износу од 4.977.167 хиљада динара), имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1).

6. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, за износ од 1.129.935 хиљада динара више је исказано Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111900) и конто 311400 – Финансијска имовина, а мање је исказано стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и конту 291000 – Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 11, 12, и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.3.2.2).

7. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, више су исказани примљени депозити (група конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције) у укупном износу од 595.808 хиљада динара, које су исказали у својим билансима стања следећи корисници: Секретаријат за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара, Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара и Секретаријат за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара), а за исти износ мање су

исказане обавезе према добављачима (група конта 252000), што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3.1).

8. У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, је више исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и Ванбилансне пасиве (група конта 352000) у укупном износу од 33.216 хиљада динара колико је исказао Секретаријат за образовање и дечију заштиту, а односи се на вредност примљених меница као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавним набавкама, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2[8]

9. Економска класификација – део расхода више је исказан за износ од 3.996.631 хиљаде динара и мање је исказан за износ од 4.187.442 хиљаде динара, издаци за набавку нефинансијске имовине су мање исказани за 751.240 хиљада динара, а издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су више исказани за 942.051 хиљаду динара (Напомене тачка 2.3.1.4.7, 2.3.1.4.8, 2.3.1.4.9 и 2.3.1.6) и део примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана за износ од 56.159 хиљада динара и мање су исказана за исти износ (Напомене тачка 2.3.1.2). Наведени ефекти због међусобног потирања се нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2023. годину. Утврђене неправилности нису у складу са члановима 14, 15, 16 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10. У поступку ревизије упоређивали смо узорковане евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у БГ НЕП-у и Катастру непокретности и утврдили смо да исте нису у потпуности усаглашене и то:

- постоје (а) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности није уписана својина или није уписан податак о својини (најмање 404 стана, осам пословних простора и 295 гаража); (б) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности власник односно држалац није утврђен (пет станова); (в) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које је у Катастру непокретности уписан као држалац општина или јавно предузеће или други облици својине (четири стана и 12 пословних зграда); (г) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а које су у Катастру непокретности уписане са правом својине Републике Србије (два стана и осам зграда); (д) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, за које је у Катастру непокретности уписана приватна својина (23 стана и четири пословне зграде) (Напомене број 2.3.3.2.1).

- Секретаријат за имовинске и правне послове у помоћној књизи земљишта има евидентирано укупно 14682 парцеле или делова парцела земљишта (2938 јединица

[8] **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

пољопривредног земљишта; 3350 јединица грађевинског земљишта; 5834 јединица грађевинског земљишта испод објекта; и 2560 јединица осталог земљишта) док је у евиденцији БГ НЕП евидентирано 23767 парцела или делова парцела земљишта. У евиденцији РГЗ (Катастар непокретности) Град Београд је уписан на 10.388 парцела земљишта са правом јавне својине односно као држалац, корисник, са правом закупа или правом коришћења.

- у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је 2938 парцела или делова парцела пољопривредног земљишта. На основу узорка утврђено је да је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта (КП991/3 КО Земун Поље, КП 820/20 КО Земун Поље, КП 2403/2 КО Чукарица, КП 700/4 КО Нови Београд, КП935/6 КО Чукарица, КП 14061 КО Земун, КП 12495 КО Земун, КП 939/9 Чукарица, КП12969 КО Земун, КП 12418 КО Земун, КП 485/3 КО Нови Београд, КП 3500/2 КО Нови Београд, КП 486/3 КО Нови Београд, КП 484/2 КО Нови Београд, КП 516/4 КО Нови Београд, КП 2599/2 Чукарица, КП 1732/1 КО Нови Београд, КП 13348/1 КО Чукарица, КП 5363/2 Батајница, КП 5402/1 Добановци, КП 483/1 КО Нови Београд, КП 1204/1 КО Чукарица, КП 719 КО Нови Београд, КП 531/3 КО Нови Београд, КП 5363/4 КО Батајница, КП 930/23 КО Земун Поље, КП 529/2 КО Нови Београд, КП 530/1 КО Нови Београд, КП 529/1 КО Нови Београд, КП 532/1 КО Нови Београд) укупне површине 164.990 м2 укупне вредности 103.936 хиљада динара евидентирано у помоћној књизи као пољопривредно земљиште, а да се исте јединице земљишта у евиденцији РГЗ воде као грађевинско земљиште (Напомене тачка 2.3.3.2.1).

11. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године је исказано учешће оснивачког капитала Града Београда у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Град у укупном износу од 112.592.502 хиљаде динара. Наведени износ од 112.592.502 хиљаде динара није усаглашен са вредностима капитала исказаног у билансима стања предузећа на дан 31.12.2023. године који укупно износе 129.142.803 хиљада динара, са укупном исказаним износима у Агенцији за привредне регистре који износе 111.740.072 хиљаде динара и са износима у оснивачким актима јавних предузећа који укупно износе 112.573.007 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.2.2).

12. У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2023. године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) у износу од 26.854 хиљаде динара у односу на стварно стање. Ова потраживања исказана су у билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а потичу од исказаних потраживања Предшколске установе „Чукарица“, Чукарица по основу Захтева за пренос средстава из буџета за обављање делатности. За исти износ више је исказано стање на синтетичком конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.2).

13. У поступку припреме и доношења одлуке о буџету утврђено је да није поштован календар буџета локалне власти јер је Градско веће Града Београда утврдило предлог Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину 19.12.2022. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање, што није у складу са роком прописаним чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.2.).

14. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности које нису у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и

обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.3.3.1.) и то:

а*) Секретаријат за имовинске и правне послове*

- Комисија за попис није извршила попис стварних количина непокретности, него је стање констатовано према расположивој документацији, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Комисија за попис није извршила попис стварних количина земљишта, већ је податке у пописне листе унела на основу података из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у Извештају о попису Комисија за попис потраживања констатовала да се стање по попису слаже са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2023. године. У поступку ревизије увидом у евиденцију о послатим ИОС обрасцима купцима утврђено је да је најмање 27 купаца оспорило салдо, што није у складу са чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,
- у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

б) Секретаријат за саобраћај

- Комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 565.490 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду,
- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

в) Секретаријат за опште послове

- пописне листе основних средстава и ситног инвентара нису потписане од стране свих чланова Комисије, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину

и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- код пописа имовине у припреми Секретаријата за опште послове утврђено је да комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 208.511 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду,
- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

г) Секретаријат за јавни превоз
- Комисија за попис није пописала део административна опреме (конто 011220) укупне садашње вредности 1.078.004 хиљаде динара и део нематеријалне имовине (конто 016100) укупне садашње вредности 2.002.459 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем,
- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

д) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд
- 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),
- у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија је констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. 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 Предшколске установе „11. април“ Нови Београд,
- Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија не садржи: 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 Предшколске установе „11. април“ Нови Београд.

ђ) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац
- 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);
- у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија је констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. 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 9 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац,
- Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија не садржи: 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 11 став 3 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац.

15. У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2023. године текући приходи су увећани за износ од 4.562.531 хиљаду динара на име уплаћених средстава интегрисаног 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 4.562.531 хиљада динара, што није у складу са чланом 2, 5, 14 и 49 Закона о буџетском систему (Напомене тачке 2.3.1.1. и 2.3.1.4.7).

16. У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

- за износ од 474 хиљаде више исказано стање салда готовине на крају године преузето од индиректних корисника установе културе, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.5).

17. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола (Напомене тачка 2.1.1.) која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и утврдили смо да:

(а) код контролних активности
- нису сви индиректни корисници буџета вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета, а неутрошена средства до 31.12.2023. године у укупном износу од 269 хиљада динара и то: Библиотека Града Београда у износу од 210 хиљада динара и Позориште „Бошко Буха“ у износу од 59 хиљада динара, што није у складу са чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему,
- Дечији културни центар није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и више је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од седам хиљада динара, Дом омладине није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и мање је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од 136 хиљада динара и Мало позориште „Душко Радовић“ није евидентирало стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од пет хиљада динара,
- у поступку ревизије се нисмо уверили да је Град Београд предузео мере за наплату потраживања по основу дела добити по завршном рачуну јавних предузећа чији је Град оснивач, а како је прописано чланом 28 Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину,
- на основу достављених конфирмација добављача утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стање обавеза у конфирмацијама и то код следећих корисника: Секретаријат за комуналне и стамбене послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 363 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријат за имовинске и правне послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 1.625 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријат за опште послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 49 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријата за саобраћај, је за једног добављача у пословним књигама исказао мању обавезу у износу од 31 хиљаду динара у односу на конфирмацију, а за једног добављача у пословним књигама је исказана већа обавеза у износу од 105.668 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- на основу достављених конфирмација дужника утврђено је да: а) код Секретаријата за имовинске и правне послове постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања у конфирмацијама и то тако да је код осам дужника евидентирано потраживање у пословним књигама Секретаријата веће за 44.131 хиљаду динара у односу на примљену конфирмацију и код три дужника мање исказано у пословним књигама Секретаријата за 1.614 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију; б) код Секретаријата за финансије код четири дужника је евидентирано потраживање веће за износ од 437.993 хиљаде динара од потраживања исказаних у пословним књигама овог секретаријата, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству,

б) код информација и комуникација
- Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште и Туристичка организација Београда у 2023. години нису евидентирали додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је издатке за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђеве улице до Дунавске падине

(елаборат о геотехничким условима изградње, елаборат заштите животне средине и идејни пројекат) у износу од 49.062 хиљаде динара неправилно евидентирао и исказао на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511400 – пројектно планирање, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нематеријалну имовину у припреми (конто 016180) у износу од 2.406.496 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), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Центар београдских фестивала је више исказао стање на синтетичком конту 121700 – Остала новчана средства у износу од 474 хиљаде динара, јер је исказао стање средстава које је 29.12.2023. године уплатио Народној банци Србије за плаћање услуга иностраном добављачу. За наведени износ више је исказано стање на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава. За исти износ више је исказан салдо готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова,
- индиректни корисник ПУ „Чукарица“ је у Образац 1- Биланс стања на конту 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ исказао укупан промет дуговне стране конта 122000 - краткорочна потраживања, а у колони 6 „исправка вредности“ исказао укупан промет - потражне стране конта 122000 - краткорочна потраживања. На тај начин је у консолидованом Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2023. године за 1.702.045 хиљада динара више исказана вредност на ознаци ОП 1061, ознака конта 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова .У колони 7 нето вредност конта 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исправно је исказана,
- у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима мањак примања исказан више за износ од 942.051 хиљаду динара услед више исказаних примања на конту 610000 Отплата главнице, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за износ од 56.159 хиљада динара више су исказана примања од продаје непокретности и мање су исказана примања од продаје имовине за исти износ, који се због ефекта потирања нису одразили на новчане приливе и за износ од 942.051 хиљаду динара мање су исказани остали расходи и више су исказани издаци за отплату главнице чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на новчане одливе, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.5).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. одговорним лицима Секретаријата за опште послове и Секретаријата за финансије да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.7 – Препоруке број 6 и 7),

2. одговорним лицима Секретаријата за финансије да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.7 – Препорука број 8),

3. одговорним лицима Секретаријата за привреду да расходе издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.9 – Препорука број 13);

4. у поступку ревизије Секретаријат за заштиту животне средине је предузео меру исправљања и отклонио утврђену неправилност (Мере исправљања предузете у поступку ревизије број 3);

5. одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да за имовину за коју су окончана улагања изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми, на одговарајућа конта имовине у употреби (Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 27),

6. одговорним лицима Секретаријата за заштиту животне средине да финансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.2 – Препорука број 29),

7. одговорним лицима Секретаријата за саобраћај, Секретаријата за инвестиције и Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обавезе према добављачима и примљене депозите евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски (Напомене тачка 2.3.3.3.1 – Препорука број 31),

8. одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту да у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви не евидентирају менице чији је рок важења истекао и које нису наплативе (Напомене тачка 2.3.3.3.2 – Препорука број 32).

ПРИОРИТЕТ 2

9. одговорним лицима Секретаријата за опште послове, Секретаријата за финансије, Секретаријата за образовање и дечију заштиту, Секретаријата за јавни превоз, Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Секретаријата за заштиту животне средине и Секретаријат за привреду да расходе, издатке, примања, имовину и капитал евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2., 2.3.1.4.7, 2.3.1.4.8, 2.3.1.4.9 и 2.3.1.6 – Препоруке број 5,6,7,8,9,10,11,12, 13 и 14),

10. одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да (1) спроведу одговарајуће активности и изврше анализу имовине којом располажу ради свеобухватног и тачног евидентирања у пословним књигама, (2) да упореде податке из помоћне књиге основних средстава са Катастром непокретности и на основу расположиве документације, а у складу са Законом о јавној својини покрену поступак уписа јавне својине на непокретностима; (3) да за објекте на којима је уписана јавна својина Републике Србије, а који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава Града Београда са надлежним органима, у складу са важећим прописима и расположивом документацијом, преиспитају основ за књижење и (4) да упореде податке из помоћне књиге основних средстава и Катастра непокретности РГЗ (и расположиве документације) и спроведу активности како би у пословним књигама Града Београда било евидентирано сво земљиште које је у јавној својини Града Београда, имајући у виду одредбе Закона о планирању и изградњи, Закона о јавној својини и Закона о пољопривредном земљишту (Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 25 и 26),

11. одговорним лицима Града Београда да утврде тачан износ учешћа у капиталу код свих јавних предузећа и привредних друштава чији је Град оснивач и на основу тога усагласе 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 спроведу одговарајућа књижења у складу са предузетим активностима (Напомене тачка 2.3.3.2.2. – Препорука број 28),

12. одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечију заштиту да у финансијских извештајима не исказује потраживања од предшколских установа према буџету по основу нереализованих захтева за средства из буџета, како исказана потраживања у финансијским извештајима не би била прецењена (Напомене тачка 2.3.3.2.2. – Препорука број 30),

13. одговорним лицима Града Београда да у поступку доношења одлуке о буџету поштују рокове прописане буџетским календаром (Напомене тачка 2.2 – Препорука број 3),

14. одговорним лицима Секретаријата за имовину и правне послове, Секретаријата за опште послове, Секретаријата за јавни превоз, Секретаријата за саобраћај, Предшколске установе „11.април“ Нови Београд и Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац да обезбеде да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима (Напомене тачка 2.3.3.1. – Препоруке број 15,16,17,18,19,20,21,22,23 и 24),

15. одговорним лицима града Београда и Секретаријата за јавни превоз да средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која

немају карактер јавног прихода не укључују у буџет (Напомене тачка 2.3.1.1. – Препорука број 4; Напомене тачка 2.3.1.4.7. – Препорука број 11),

16. одговорним лицима Секретаријата за финансије да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима исказују стање салда готовине на крају године по свим корисницима (Напомене тачка 2.3.5 – Препорука број 33),

17. одговорним лицима 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 прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1.1. – Препорука број 1 и 2).

3. Мере исправљања предузете у поступку ревизије

1. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије предузео мере исправљања и доставио доказе да је део нематеријалне имовине укупне вредности 197.571 хиљаду динара, за коју су се стекли услови за пренос из припреме у употребу, прекњижио са конта Нематеријалне имовине у припреми (016180) на конто Остала нематеријална имовина (016170).

2. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио прекњижавање дела нефинансијске имовине из припреме у употребу у укупном износу од 491.912 хиљада динара и то:

- Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) укупно три јединице непокретности укупне вредности 277.639 хиљада динара,
- Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) укупно једна јединица непокретности укупне вредности 63.241 хиљаду динара,
- Остали објекти у припреми (конто 015115) укупно три јединица непокретности укупне вредности 129.074 хиљаде динара,
- Земљиште у припреми (конто 015161) укупно једна јединица непокретности укупне вредности 21.958 хиљада динара, уз истовремено књижење на одговарајућим контима класе 300000.

3. Секретаријат за заштиту животне средине је у поступку ревизије предузео мере исправљања и доставио доказе да је нефинансијску имовину у припреми у износу од 9.968 хиљада динара која се односи на пошумљавање површина, прекњижио на конто имовине у употреби 012112 Вишегодишњи засади и на конто извора имовине 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања наоснову откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Београд обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град Београд обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије 25
2. Налази у поступку ревизије 26
2.1. Интерна финансијска контрола 26
2.1.1. Финансијско управљање и контрола 26
2.1.2. Интерна ревизија 34
2.2. Припрема и доношење Одлуке о буџету 34
2.3. Завршни рачун 38
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 38
2.3.1.1. Приходи 45
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000) 58
2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) 60
2.3.1.4. Текући расходи 61
2.3.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група конта – 411000 61
2.3.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 64
2.3.1.4.3. Накнаде у натури – група конта 413000 65
2.3.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000 66
2.3.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000 67
2.3.1.4.6. Стални трошкови, група конта – 421000 68
2.3.1.4.7. Услуге по уговору – група конта 423000 69
2.3.1.4.8. Специјализоване услуге, група – 424000 77
2.3.1.4.9. Текуће поправке и одржавање, група – група 425000 80
2.3.1.4.10. Материјал, група – група 426000 82
2.3.1.4.11. Отплата домаћих камата, група конта - 441000 84
2.3.1.4.12. Отплата страних камата, група конта - 442000 84
2.3.1.4.13. Пратећи трошкови задуживања, група конта - 444000 85
2.3.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група конта – 451000 . 86
2.3.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000 87
2.3.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 88
2.3.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000 90
2.3.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000 92
2.3.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 93
2.3.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 94
2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину 94
2.3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000 94
2.3.1.5.2. Машине и опрема, група конта - 512000 97
2.3.1.5.3 Земљиште, група конта – 541000 99

2.3.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине 100
2.3.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група конта - 611000 100
2.3.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима, група конта - 612000 101
2.3.1.6.3. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама - 615000..... 103
2.3.1.6.4. Набавка домаће финансијске имовине, група конта - 621000..... 107
2.3.2. Биланс прихода и расхода..... 108
2.3.2.1. Приходи и примања..... 110
2.3.2.2. Расходи и издаци 111
2.3.2.3. Резултат 111
2.3.3. Биланс стања – Образац 1 112
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза..... 114
2.3.3.2. Актива..... 137
2.3.3.2.1. Нефинансијска имовина..... 137
2.3.3.2.2. Финансијска имовина..... 156
2.3.3.3. Пасива..... 178
2.3.3.3.1. Обавезе 178
2.3.3.3.2. Капитал..... 185
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 189
2.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4..... 191
2.3.6. Остали извештаји..... 194
2.3.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења..... 194
2.3.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и стални буџетске резерве..... 194
2.3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године..... 196
2.3.6.4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова..... 196
2.3.6.5. Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије..... 196
2.3.6.6. Годишњи извештај о учинку по програмима за 2023. годину 200
2.3.6.7. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2023. годину . 201
2.4. Потенцијалне обавезе 206
2.5. Препоруке из претходне године 207

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Београд (у даљем тексту Град) је главни и најнасељенији град Републике Србије и привредно, културно и образовно седиште земље. Један је од најстаријих градова у Европи који лежи на ушћу реке Саве у Дунав. Околину Београда чине две различите природне целине: Панонска низија под ратарским културама, северно, и Шумадија под воћњацима и виноградима, јужно од реке Саве и Дунава. Најистакнутији облици у рељефу шумадијског побрђа су Космај (628 м) и Авала (511м). Подручјем Града протиче Дунав од Старих Бановаца до Гроцке у дужини од 60 км, а река Сава узводно од Обреновца до ушћа у дужини од 30 км. Дужина речних обала Града је око 200 км.

Подручје Града заузима површину од 322.268 ха. Територија Града је подељена на 17 градских општина и то: Барајево, Вождовац, Врачар, Гроцка, Звездара, Земун, Лазаревац, Младеновац, Нови Београд, Обреновац, Палилула, Раковица, Савски Венац, Сопот, Стари град, Сурчин и Чукарица, од којих свака има своје локалне органе власти. Највећа београдска општина по површини је Палилула са 44.661 ха, а најмања Врачар са 292 ха.

Према прелиминарном попису становништва из 2022. године[9], Град има 1.685.563 становника, 652.847 домаћинстава и 871.245 станова. По броју становника највећа градска општина је Нови Београд са 209.812 становника, а најмања Сопот са 19.246 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину[10], Град Београд је сврстан у прву групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености изнад републичког просека.

Многобројне комуналне делатности из домена градске локалне самоуправе захтевају постојање великог броја специјализованих предузећа и установа. С тим у вези, Град је оснивач:

- 13 јавних комуналних предузећа (ЈКП „Београдски водовод и канализација, ЈКП „Београдске пијаце“, ЈКП „Београдске електране“, ЈКП „Јавно осветљење“, ЈКП „Зеленило Београд“, ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, ЈКП „Београдски метро и воз“, ЈКП „Београд пут“, ЈКП „Инфостан технологије“, ЈКП „Погребне услуге“, ЈКП „Ветерина Београд“), а самостална јавно комунална предузећа основана су у Барајеву, Гроцкој, Младеновцу, Лазаревцу, Обреновцу и Сопоту,
- девет јавних предузећа (ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“, ЈП „Урбанистички завод Београда“, ЈП „Сава центар“, ЈП „Ада Циганлија“, ЈП „Београдска тврђава“, ЈП „Хиподром Београд“, Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“, ЈП „Зоолошки врт града Београда“, ЈП „Путеви Београда“),
- три установе физичке културе (Градски центар за физичку културу д. о. о. Београд, Спортско рекреативни центар „Пионирски град“ Београд и Спортско рекреативни центар „Ташмајдан“ д. о. о. Београд),
- 31 установа културе (14 позоришта, две установе заштите у области културе, четири библиотеке, четири музеја, седам центара за културу и галерија),

[9] Републички завод за статистику, Први резултати пописа, домаћинстава и станова 2022. година, саопштење од 21.12.2022. године

[10] „Службени гласник РС“, број 104/14

- 17 установа дечије заштите (предшколске установе основане за подручје сваке ГО) и Центар дечјих летовалишта и опоравилишта Града Београда,
- три установе социјалне заштите (Прихватилиште за децу Београда, Прихватилиште за одрасла и стара лица и Градски центар за социјално предузетништво Београда),
- и Туристичке организације Града Београда.

Град је престоница српске културе, образовања и науке. Седиште је највиших државних и националних институција културе и уметности: Српске академије наука и уметности, Народне библиотеке Србије, Народног музеја, Народног позоришта и Универзитета уметности.

На територији Града основана су два државна универзитета и више приватних високошколских институција. Основно образовање се реализује у 201 основној школи, а средње у 87 средњих школа. Од основних школа, постоји 166 редовних, 14 специјалних, 15 уметничких и пет школа за основно образовање одраслих. Средњошколски систем обухвата 51 стручну школу, 21 гимназију, девет музичких, једну уметничку и пет специјалних средњих школа.

Скупштина Града је 26.12.2002. године донела одлуку да се период од 16. до 19. априла обележава као „Дани Београда“, где се сваке године додељује: Награда града Београда, Награда града Београда за стваралаштво младих и Награда града Београда „Светислав Стојановић“.

Према одредбама Закона о главном граду, Град има својство правног лица и надлежности које су Уставом и законом поверене општини и граду, као и надлежности које су законом поверене Граду као главном граду Републике Србије.

Седиште Града је у Београду, улица Драгослава Јовановића број 2. Матични број Града је 17565800, ПИБ 100065430, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета Града отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Београда у Управи за трезор, са ознаком ЈББК 03587.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, Интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града Београда одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне

контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.
Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење
Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле и у значајној мери утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле. Контролно окружење је резултат стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених. Контролно окружење обухвата следеће факторе: функције и надлежности, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, политика и пракса управљања људским ресурсима, стил рада и компетентност запослених.
Сагледавајући интерно контролно окружење установили смо да је Град Београд донео низ интерних аката и то: Статут Града Београда[11], Одлуку о изменама и допунама Пословника Скупштине Града Београда[12] , Одлуку о Градској управи Града Београда[13], Одлуку о градском правобранилаштву Града Београда[14], Одлуку о омбудсману Града Београда[15], Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Београда и друга акта. Финансијско пословање уређено је доношењем следећих интерних аката: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама[16], Упутство о раду трезора[17] и Инструкција о поступању директних и индиректних буџетских корисника Града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја[18].
Организациона структура
Чланом 28 Статута Града Београд утврђено је да су органи Града: Скупштина Града Београда, Градоначелник Града Београда, Градско веће града Београда и Градска управа Града Београда. У складу са чланом 28а органи града су и Локални омбудсман и Градско правобранилаштво Града Београда, у складу са посебним законом.
Скупштина је највиши орган Града која врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом, а чини је 110 одборника. Скупштина је конституисана избором председника и постављењем секретара Скупштине града. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника и 13 чланова Градског већа.

[11] „Службени лист Града Београда“, бр. 39/08, 6/10, 23/13, "Службени гласник РС“ бр. 7/16 – Одлука УС и „Службени лист Града Београда“, бр. 60/19,
[12] број: 02-680/19-С од 12. новембра 2019. године, „Службени лист Града Београда“, бр. 15/2009, 14/2010, 32/2010, 101/2019 и 19/2022
[13] Службени лист Града Београда", бр. 126/16, 2/17, 36/17, 92/18, 103/18, 109/18, 60/19, 85/19, 101/19, 71/21, 94/21, 111/21, 83/2022 и 96/2022
[14] Службени лист Града Београда", број 115/19
[15] број 020-608/19-С од 27. септембра 2019. године; Службени лист Града Београда", број 85/19
[16] Број 4-3237/19-Г од 24. априла 2019. године
[17] I-01број: 031-938/22 од 7. фебруара 2022. године, I-01број: 031-3370/23 од 23. јуна 2023. године, I-01број: 031-3370/23/2 од 22. августа 2023. године (измена)
[18] Н број: 401-338/21 од 23. јула 2021. године

За вршење управних послова у оквиру права и дужности града и одређених стручних послова за потребе Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, образује се Градска управа као јединствен орган Града.
Чланом 2 Одлуке о Градској управи Града Београда, уређено је да се Градска управа образује као јединствен орган који врши изворне послове Града Београда, утврђене Уставом, законом и Статутом Града Београда, као и законом поверене послове државне управе. Ставом 2 истог члана уређено је да Градску управу чине секретаријати и посебне организационе јединице. Градском управом руководи начелник Градске управе. За обављање изворних послова образују се Секретаријати и посебне организационе јединице. Секретаријатом руководи секретар који организује рад Секретаријата, стара се о правилном распореду и извршавању радних дужности запослених.
У поступку ревизије је утврђено да Градска управа није исказана у буџету Града као јединствен орган, већ су појединачно исказане њене организационе јединице – секретаријати, што није у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему у коме је дефинисано да су органи и службе локалне власти њени директни буџетски корисници.

2) Управљање ризицима
Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору[19], у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.
Скупштина Града Београда је донела Стратегију управљања ризицима Града Београда[20] и Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Граду Београду[21].
Град Београд има донет Кодекс понашања службеника и намештеника Града Београда[22], Кодекс понашања Службе за интерну ревизију[23] и Кодекс понашања запослених у Градском правобранилаштву[24].

3) Контролне активности
Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Увођење и функционисање контролних поступака у оквиру система интерних контрола је неопходно да би се обезбедила примена закона, прописа, правила и процедура и ради постизања циљева организације.

[19] „Службени гласник РС“, број 89/19
[20] „Службени лист Града Београда“ број 2/15
[21] "Службени лист Града Београда", број 78/14
[22] број 110-459/21-С од 30.08.2021. године
[23] XXXII-01 број 031-61/22 од 21.07.2022. године
[24] ЈП 407/20 од 18.06.2020. године

Откривене неправилности
У поступку ревизије утврдили смо да
- нису сви индиректни корисници буџета вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета, а неутрошена средства до 31.12.2023. године у укупном износу од 269 хиљада динара и то: Библиотека Града Београда у износу од 210 хиљада динара и Позориште „Бошко Буха“ у износу од 59 хиљада динара, што није у складу са чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему,
- Дечији културни центар није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и више је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од седам хиљада динара, Дом омладине није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и мање је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од 136 хиљада динара и Мало позориште „Душко Радовић“ није евидентирало стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од пет хиљада динара,
- Град Београд није предузео мере за наплату потраживања по основу дела добити по завршном рачуну јавних предузећа чији је Град оснивач, а како је прописано чланом 28 Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину,
- на основу достављених конфирмација добављача постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стање обавеза у конфирмацијама и то код следећих корисника: Секретаријат за комуналне и стамбене послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 363 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријат за имовинске и правне послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 1.625 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријат за опште послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 49 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријата за саобраћај је за једног добављача у пословним књигама исказао мању обавезу у износу од 31 хиљаду динара у односу на конфирмацију, а за једног добављача у пословним књигама је исказана већа обавеза у износу од 105.668 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, (што је детаљније описано у делу Извештаја тачка Обавезе 2.3.3.3.1. конто Обавезе према добављачима 252000),
- на основу достављених конфирмација дужника а)код Секретаријата за имовинске и правне послове постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања у конфирмацијама и то тако да је код осам дужника евидентирано потраживање у пословним књигама Секретаријата веће за 44.131 хиљаду динара у односу на примљену конфирмацију и код три дужника мање исказано у пословним књигама Секретаријата за 1.614 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију; б) код Секретаријата за финансије код четири дужника је евидентирано потраживање веће за износ од 437.993 хиљаде динара од потраживања исказаних у пословним књигама овог секретаријата, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, (што је детаљније описано у делу Извештаја у тачки 2.3.3.2.2. Финансијска имовина).

Ризик
Уколико се не успоставе адекватне контролне активности неће се обезбедити разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничених на прихватљив ниво.

Препорука број 1
Препоручујемо одговорним лицима:

- Града Београда да обезбеде да сви индиректни корисници изврше повраћај средстава на рачун извршења буџета, која нису утрошили до краја буџетске године,
- Дечијег културног центра, Дома омладине и Малог позоришта „Душко Радовић“ да исправно исказују стање девизних средстава у пословним књигама и финансијским извештајима,
- Града Београда да преиспитају потраживања по основу дела добити по завршном рачуну јавних предузећа, односно привредних друштава чији је Град оснивач и предузму активности ради њихове наплате,
- Секретаријата за имовинске и правне послове, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за саобраћај и Секретаријата за опште послове да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и
- Секретаријата за имовинске и правне послове и Секретаријата за финансије да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима.

О наведеним и осталим недостацима контролног окружења и контролних активности које се односе на евидентирање имовине, расхода и издатака, попис имовине и обавеза, дато је шире објашњење у даљем тексту Напомена.

4) Информације и комуникације

Град Београд врши информисање јавности путем web странице https://www.beograd.rs/, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија.

Чланом 8 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Директни корисник буџета Града Београда, Секретаријат за јавни превоз није на својој интернет страници објавио свој финансијски план за 2023. годину.

Директни корисници буџета Града Београда, и то: Секретаријат за опште послове, Секретаријат за урбанизам, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за јавни превоз, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за информисање, Секретаријат за пољопривреду, Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију и Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију нису на својим интернет страницама објавили годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину.

Директни буџетски корисници нису на својим интернет страницама објавили финансијске извештаје за 2023. годину, осим Секретаријата за енергенику који је објавио финансијске извештаје (Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2023. године и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023 до 31.12.2023. године), и три Секретаријата (Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за здравство и Секретаријат за информисање) који су објавили Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023 до 31.12.2023. године.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и

активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.
Стручним упутством о раду Трезора Града Београда уређено је буџетско рачуноводство и извештавање, кретање рачуноводствене документације, садржина образаца која се користе у раду трезора, извршење буџета и интерна контрола финансијских трансакција. Послови буџетског рачуноводства обављају се у Градској управи – Секретаријат за финансије, у Сектору трезора и Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника. Унос и обраду рачуноводствених података врши се у апликативни софтвер који користи САП – ЕРП окружење. У 2023. години Државна ревизорска институција спровела је ревизију сврсисходности пословања управљање САП ЕРП финансијским информационим системом Града Београда број 400-266/2023-7/14 од 22. новембра 2023. године. У овом извештају наведени су закључци и дате препоруке које се тичу функционисања САП ЕРП информационог система, а које могу имати утицај на процесе у рачуноводству и на финансијско извештавање.
У поступку извршења буџета, плаћања се обављају путем система електронског платног промета преко Управе за трезор Министарства финансија. Директни буџетски корисници достављају захтеве за плаћање, у два примерка, Секретаријату за финансије – Сектору за Трезор. Уз захтев се доставља пратећа документација и Решење о распореду средстава који потписује руководилац секретаријата. Сектор за Трезор врши контролу достављених захтева за плаћање и трансфер средстава и пратеће документације. Уколико се утврди да постоје неправилности или недостаци у захтеву за плаћање и трансфер средстава и/или пратећој документацији, кроз апликативни софтвер се наводе неправилности или недостаци и исти се враћају директном буџетском кориснику ради исправке неправилности и/или недостатака. Исправни захтеви за плаћање и трансфер средстава се одобравају за плаћање и достављају се Одсеку ликвидатуре где се врши још једна провера. Након спроведених интерних контролних поступака Секретар или подсекретар Секретаријата својим потписом одобрава плаћање, чиме потврђује да на рачуну извршења буџета има довољно средстава за измирење наведене обавезе. Секретаријат за финансије – Сектор трезора реализује одобрене захтеве за плаћање, по плану на дневном нивоу, на основу потписане сагласности наредбодавца за извршење буџета града, односно градоначелника Града Београда.

Откривене неправилности
У поступку ревизије утврдили смо да:
- Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште и Туристичка организација Београда у 2023. години нису евидентирали додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- је Секретаријат за комуналне и стамбене послове издатке за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђеве улице до Дунавске падине (елаборат о геотехничким условима изградње, елаборат заштите животне средине и идејни пројекат) у износу од 49.062 хиљаде динара неправилно евидентирао и исказао на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком

конту 511400 – пројектно планирање, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- је Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нематеријалну имовину у припреми (конто 016181) у износу од 2.406.496 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), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- је Центар београдских фестивала више исказао стање на синтетичком конту 121700 – Остала новчана средства у износу од 474 хиљаде динара, јер је исказао стање средстава које је 29.12.2023. године уплатио Народној банци Србије за плаћање услуга иностраном добављачу. За наведени износ више је исказано стање на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава, што није у складу са чланом 11 и 13 Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова. За исти износ више је исказан салдо готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова,
- је индиректни корисник ПУ „Чукарица“ у Образац 1- Биланс стања на конту 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ исказао укупан промет дуговне стране конта 122000- краткорочна потраживања, а у колони 6 „исправка вредности“ исказао укупан промет - потражне стране конта 122000-краткорочна потраживања. На тај начин је у консолидованом Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2023. године за 1.702.045 хиљада динара више исказана вредност на ознаци ОП 1061, ознака конта 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У колони 7 нето вредност конта 122100- Потраживања по основу продаје и друга потраживања исправно је исказана.
- у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима мањак примања исказан више за износ од 942.051 хиљаду динара услед више исказаних примања на конту 610000 Отплата главнице, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (детаљније објашњено код тачке 2.3.1.6.3 Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама – 615000) и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за износ од 56.159 хиљада динара више су исказана примања од продаје непокретности и мање су исказана примања од продаје имовине за исти износ, који се због ефекта потирања нису одразили на новчане приливе и за износ од 942.051 хиљаду динара мање су исказани остали расходи и више су исказани издаци за отплату главнице чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на новчане одливе, што није у складу са чланом 9

Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне интерне контроле у рачуноводству јавља се ризик да пословне књиге неће бити свеобухватне, ажурне и тачне што може утицати на тачност финансијских извештаја.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима:

- Првог приградског позоришта Лазаревац, Београдског драмског позоришта, Културног центра Београда, Југословенског драмског позоришта и Туристичке организације Београда да додатке и накнаде плате евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Секретеријата за комуналне и стамбене послове да издатке и нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Центра београдских фестивала да остала новчана средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- одговорним лицима ПУ „Чукарица“ да образац Биланс стања попуњавају 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,
-одговорним лицима Града Београда да Образац 3 састављају 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.

Мера исправљања предузета у поступку ревизије број 1

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије предузео мере исправљања и доставио доказе да је део нематеријалне имовине укупне вредности 197.571 хиљаду динара , за коју су се стекли услови за пренос из припреме у употребу, прекњижио са конта Нематеријалне имовине у припреми (016180) на конто Остала нематеријална имовина 016170).

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Екстерну ревизију финансијских извештаја за 2022. годину извршила је Државна ревизорска институције и о томе издала Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2022. годину број 400-62/2023-04/26 од 12. јуна 2023. године.

Државна ревизорска институција је издала Извештај о ревизији правилности пословања Града Београда у делу који се односи на расходе за запослене у 2022. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава број 400-956/2023-04/24 од 21. децембра 2023. године, по основу кога није издат послеревизиони извештај до дана састављања овог извештаја.

2.1.2. Интерна ревизија

Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију Града Београда, основана је Служба за интерну ревизију. Ова служба је организационо и функционално независна од делатности које ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела јединице локалне самоуправе. Врши интерну ревизију свих организационих делова код корисника јавних средстава Града Београда, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава. За свој рад, Служба за интерну ревизију је одговорна непосредно Градоначелнику.

2.2. Припрема и доношење Одлуке о буџету

Законом о буџетском систему[25] уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Припрема нацрта Одлуке о буџету Града започета је израдом Упутства које садржи основне економске претпоставке и смернице утврђене у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и поступак и динамику припреме финансијских планова директних буџетских корисника. Секретаријат за финансије, Сектор за буџет је дана 19.07.2022. године упутио директним корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета Града Београда за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину са захтевом за доставу предлога финансијских планова за 2023. годину (даље: Упутство), уз наглашавање да су исти у обавези да припреме предлог финансијског плана за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

Уз предлог финансијског плана за 2023. годину ДБК су били дужни да доставе Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године, као и образложење спровођења програма/програмске активности/пројеката. У САП систему креирана је форма обрасца извештаја који омогућава унос свих потребних параметара (ЗОБПР 3-Извештај о учинку програма). Програмске информације које су у вези са спровођењем програма, директни корисници буџетских средстава достављају Сектору за програмски буџет, САП и информациону подршку-Одељењу за програмски буџет и путем мејла.

Одлуком о Градској управи Града Београда[26] секретаријати су организационе јединице градске управе, који се образују за обављање изворних послова града и послова државне управе који су законом поверени граду, за послове који траже примену посебних метода и знања и са њима повезаних извршних послова, као и других послова од значаја за рад

[25] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21– др. закон и 92/23

[26] "Службени лист Града Београда", бр. 126/2016, 2/2017, 36/2017, 92/2018, 103/2018, 109/2018, 119/2018, 26/2019, 60/2019, 85/2019, 101/2019, 71/2021, 94/2021, 111/2021, 83/2022 и 96/2022

органа града и њихових радних тела (члан 25). Секретаријатом руководи секретар секретаријата који је одговоран за рад и законито и благовремено обављање послова секретаријата (члан 6).

Увидом у списак Корисника јавних средстава секретаријатима је отворен број ЈБКЈС за директног корисника осим за следеће секретаријате: Секретаријат за послове озакоњења објеката, Секретаријат за скупштинске послове и прописе и Секретаријат за послове начелника Градске управе. Ови секретаријати нису донели своје предлоге финансијских планова, већ су за њихов рад средства планирана у оквиру Секретаријата за опште послове.

Чланом 71 Закона о буџетском систему прописано је да је руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и остварeним приходима и примањима; за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и да може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

На основу достављених предлога финансијских планова буџетских корисника и процене прихода буџета Града Београда за 2023. годину, Секретаријат за финансије, Сектор за буџет је сачинио Нацрт одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину и доставио Градском већу 17.10.2022. године. Према изјашњењу одговорних лица јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету за 2023. године одржана је путем сајта Града Београда (www.beograd.rs/cir/gradska-vlast/1798973-nacrt-odluke-o-budzetu-grada-beograda-za-2023-sa-obrazloženjem/).

Градско веће Града Београда је 19.12.2022. године утврдило Предлог Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину и упутило Скупштини Града на разматрање и доношење. Скупштина Града Београда је на седници одржаној дана 26.12.2022. године донела Одлуку о буџету Града Београда за 2023. годину. Иста је објављена у „Службеном листу Града Београда“, број 108/22 и достављена Министарству финансија 27.12.2022. године.

Одлука о буџету Града Београда за 2023. годину (даље: Одлука о буџету) припремљена је по програмској класификацији за коју су у образложењу предлога исте приказани циљеви, индикатори, очекивани резултати, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева. Према донетој Одлуци о буџету планирани су укупни приходи и примања буџета у износу 162.873.007 хиљада динара и укупно пренета средства из претходне године 16.206.636 хиљада динара и иста су уравнотежена са расходима и издацима. Приходи и примања буџета, са пренетим неутрошеним средствима из претходне године планирани су у износу од 188.776.428 хиљада динара, а укупни расходи и издаци износе 188.776.428 хиљада динара. Дана 27.12. 2022. године од стране Секретаријата за финансије упућен је допис свим директним корисницима којим се обавештавају да су Одлуком о буџету одобрене апропријације за трошење јавних средстава у буџетској 2023. години и да су исти у обавези да ускладе своје финансијске планове.

Фискални дефицит планиран је у износу 12.494.900 хиљада динара, што чини 7,7% укупно планираних прихода у 2023. години.

Буџетски корисници у програмском буџету за 2023. годину у оквиру једне програмске активности (пројекта) имају најмање један циљ и одговарајући индикатор у складу са принципима родно одговорног буџетирања.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет на основу Уредбе о управљању капиталним пројектима, Правилник о инвестиционој документацији и инструкцијом за припрему и достављање документације за припрему плана јавних инвестиција Града Београда за период 2022-2024. године коју је донео Секретаријат за финансије 07.07.2021. године.

Одлука о изменама Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину (први ребаланс) донета је на седници Скупштине Града 20.06.2023. године. Процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 176.945.227 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година смањена су и износе 16.135.485 хиљада динара, што укупно чини 193.080.712 хиљада динара. Расходи и издаци су увећани и износе 193.080.712 хиљада динара. Фискални дефицит планиран је у износу 11.272.923 хиљада динара, што чини 6,6% укупно планираних прихода у 2022. години.

Одлука о изменама Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину (други ребаланс) донета је на седници Скупштине Града 13.09.2023. године. Процењени приходи и примања буџета умањени су и износе 174.766.238 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година износе 16.135.485 хиљада динара, што укупно чини 190.901.724 хиљаде динара. Расходи и издаци смањени су и износе 190.901.724 хиљаде динара. Фискални дефицит планиран је у износу 11.295.185 хиљада динара, што чини 6,7% укупно планираних прихода у 2023. години.

Одлука о изменама Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину (трећи ребаланс) донета је на седници Скупштине Града 27.11.2023. године. Процењени приходи и примања буџета умањени су и износе 158.066.106 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година износе 16.144.985 хиљада динара, што укупно чини 174.211.091 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 174.211.091 хиљаду динара. Фискални дефицит планиран је у износу 11.251.057 хиљада динара, што чини 7,3% укупно планираних прихода у 2023. години.

Табела бр.1: Структура извора финансирањау 2023. години у хиљадама динарима

извор финансирања	Одлука о буџету Града Београда за 2023. годину	Промена извора финансирања до ребаланса 20.06.2023. године	Одлука о ребалансу буџета Града Београда за 2023. годину (20.06.2023. године)	Промена извора финансирања до ребаланса 13.09.2023. године	Одлука о ребалансу буџета Општине Града Београда за 2023. годину 13.09.2023. г године)	Промена извора финансирања до ребаланса 27.11.2023. године	Одлука о ребалансу буџета Општине Града Београда за 2023. годину 27.11.2023. г године)
01 Приходи из буџета	129.888.334	6.727.080	136.615.414	3.480.000	140.095.414	2.871.809	142.967.223
04 Сопствени приходи	1.419.000	0	1.419.000	250.000	1.669.000	181.000	1.850.000
05 Донације од иностарних земаља	3.300	3.965	7.265	-420	6.845	0	6.845
06 Донације од међународних организација	4.500	729	5.229	3.051	8.280	0	8.280
07 Трансфери од других нивоа власти	31.037.945	656.756	31.694.701	-4.517.823	27.176.878	-18.815.373	8.361.505
08 Добровољни трансфери од физичких и правних лица	219.928	-20.000	199.928	-166.862	33.066	1.000	34.066

09 Примања од продаје нефинансијске имовине	6.167.015	-1.499.362	4.667.653	-1.107.224	3.560.429	-802.953	2.757.476
10 Примања од домаћих задуживања	3.342.268	687.143	4.029.411	0	4.029.411	0	4.029.411
11 Примања од иностарних задуживања	2.934.771	-1.275.824	1.658.947	-97.738	1.561.209	-75.617	1.485.592
12 Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине	5.000	0	5.000	118	5.118	0	5.118
13 Нераспоређени вишак прихода из ранијих г.	11.394.161	-1.685.828	9.708.333	0	9.708.333	9.500	9.717.833
14 Неутрошена средства од приватизације из ранијих година	0	124.196	124.196	-1	124.195	1	124.196
15 Неутрошена средстава донација из ранијих г.	100.350	170	100.520	0	100.520	0	100.520
17 Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти	1.959.857	803.169	2.763.026	0	2.763.026	0	2.763.026
56 Финансијска помоћ ЕУ	300.000	-217.911	82.089	-22.089	60.000	-60.000	0
Укупно по изворима	**188.776.429**	4.304.283	**193.080.712**	-2.178.988	**190.901.724**	-16.690.633	**174.211.091**

Планиране апропријације расхода и издатака, измењене су употребом средстава текуће буџетске резерве, уносом средстава у текућу буџетску резерву и распоредом на буџетске кориснике, увећањем апропријација из осталих извора финансирања, као и одобреним променама апропријација, у складу са члановима 5, 61 и 69 Закона о буџетском систему. Одлука о буџету Града Београда за 2023. годину, у делу III Извршење буџета, садржи одредбе битне за извршење буџета, односно спровођење ове одлуке.

Планирање средстава за остваривање делатности предшколских установа извршено је применом економске цене услуга. Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач Град Београд за 2023. годину[27] утврђена је економска цена месечно по детету у износу од 28.140,00 динара. За остваривање годишњег плана и програма рада предшколских установа за 2023. годину планирана су средства у укупном износу од 15.654.497 хиљада динара. Годишња економска цена утврђена је стављањем у односу потребних средстава и просечне присутности деце, а њеним дељењем са 12 добијена је месечна цена услуга. Учешће корисника услуга у економској цени по детету утврђује се у износу од 20% утврђене месечне економске цене по детету што за целодневни облик рада у трајању од 11 часова износи 5.628,00 динара месечно по детету. Учешће корисника услуга који обезбеђује храну са своје дете, умањује се за износ трошкова исхране у економској цени и износи 5.143,00 динара месечно. Економска цена услуга целодневног облика рада у трајању од 11 часова – програм припреме за школу утврђена је у износу од 3.446,00 динара месечно по детету. Учешће корисника услуга који обезбеђује храну са своје дете,

[27] „Службени лист Града Београда“ број 126/22

умањује се за износ трошкова исхране у економској цени и износи 2.961,00 динара месечно.

Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач Град Београд од 01.12.2023. године[28] утврђена је економска цена месечно по детету у износу од 33.000,00 динара. За остваривање годишњег плана и програма рада предшколских установа 01.12.2023. године планирана су средства у укупном износу од 16.288.188 хиљада динара.

За остваривање годишњег плана и програма рада предшколских установа за 2023. годину планирана су средства у укупном износу од 15.654.497 хиљада динара, односно 16.288.188 хиљада динара од 01.12.2023. године. Средства за обављање редовне делатности предшколских установа опредељена Одлуком о буџету за 2023. годину планирана су на основу предлога финансијских планова предшколских установа, које незнатно одступа од укупног износа планираних средстава за остваривање годишњег плана и програма утврђеног Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач Град Београд за 2023. годину.

Откривена неправилност:

У поступку доношења буџета није поштован календар буџета локалне власти јер је Градско веће Града Београда утврдило предлог Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину 19.12.2022. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање, што није у складу са роком прописаним чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се одлука о буџету не донесе у прописаном року постоји ризик да се одложе све наредне радње везане за поступак припреме финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника и извршење буџета, које настају након усвајања одлуке о буџету.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да у поступку доношења одлуке о буџету поштују рокове прописане буџетским календаром.

2.3. Завршни рачун

2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр.2: Структура прихода и примања у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	156.710.218	147.585.033	7.004.120	137.318.266	2.482	45.102	3.215.063
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	153.952.742	145.787.935	7.004.120	137.318.266	2.482	45.102	1.417.965
710000	ПОРЕЗИ	115.531.116	110.291.352		110.291.352			

[28] „Службени лист Града Београда“ број 90/23

711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	83.244.544	78.893.798		78.893.798			
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	83.244.544	78.893.798		78.893.798			
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	1.000	668		668			
712100	Порез на фонд зарада	1.000	668		668			
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	26.418.499	25.504.671		25.504.671			
713100	Периодични порези на непокретности	20.559.914	20.191.968		20.191.968			
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	269.583	228.016		228.016			
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	5.588.990	5.084.687		5.084.687			
713600	Други периодични порези на имовину	12						
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	4.309.681	4.256.705		4.256.705			
714400	Порези на појединачне услуге		-845		-845			
714500	Порези,таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.309.681	4.257.550		4.257.550			
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	1.557.392	1.635.510		1.635.510			
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.557.392	1.635.510		1.635.510			
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	9.096.765	7.015.099	7.002.996			12.103	
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	6.845	3.965				3.965	
731100	Текуће донације од иностраних држава	6.845	3.965				3.965	
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	8.280	8.138				8.138	
732100	Текуће донације од међународних организација	8.280	8.138				8.138	
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	9.081.640	7.002.996	7.002.996				
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.582.082	2.606.263	2.606.263				
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	6.499.558	4.396.733	4.396.733				
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	29.308.861	28.462.365		27.011.834		32.999	1.417.532
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	12.791.548	14.629.438		14.629.438			
741100	Камате	910.000	914.938		914.938			
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	272	566		566			
741500	Закуп непроизведене имовине	11.881.276	13.713.934		13.713.934			
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	5.207.591	6.670.759		5.272.028			1.398.731
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.624.086	6.147.818		4.817.390			1.330.428
742200	Таксе и накнаде	495.005	372.205		372.205			
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	88.500	150.736		82.433			68.303
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.455.207	1.356.098		1.356.098			
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.331.688	1.237.395		1.237.395			

743400	Приходи од пенала	81.803	78.065		78.065			
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	41.716	40.638		40.638			
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	38.753	33.266				32.999	267
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.140	5.653				5.386	267
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	27.613	27.613				27.613	
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	9.815.762	5.772.804		5.754.270			18.534
745100	Мешовити и неодређени приходи	9.815.762	5.772.804		5.754.270			18.534
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	16.000	19.119	1.124	15.080	2.482		433
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА		4.039	1.124		2.482		433
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.039	1.124		2.482		433
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	16.000	15.080		15.080			
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	16.000	15.080		15.080			
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.757.476	1.797.098					1.797.098
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1.067.656	1.050.740					1.050.740
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	1.065.841	1.048.926					1.048.926
811100	Примања од продаје непокретности	1.065.841	1.048.926					1.048.926
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	1.815	1.814					1.814
812100	Примања од продаје покретне имовине	1.815	1.814					1.814
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	40.010	151.951					151.951
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	40.010	151.951					151.951
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	40.010	151.951					151.951
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	1.649.810	594.407					594.407
841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	1.649.810	594.407					594.407
841100	Примања од продаје земљишта	1.649.810	594.407					594.407
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.080.710	616.885					616.885
910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	2.075.592	612.842					612.842
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	590.000	590.000					590.000
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	590.000	590.000					590.000
912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	1.485.592	22.842					22.842
912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	1.485.592	22.842					22.842

920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.118	4.043					4.043
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.118	4.043					4.043
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.000	3.925					3.925
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	118	118					118
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	158.790.928	148.201.918	7.004.120	137.318.266	2.482	45.102	3.831.948

Табела бр.3: Структура расхода и издатака у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака					
			Укупно (од 5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	167.863.118	149.733.174	7.586.432	128.427.031	2.482	33.183	13.684.046
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	132.383.204	126.492.485	2.472.179	116.215.334	2.482	18.994	7.783.496
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	19.759.815	19.506.610	478.343	18.774.421	2.482		251.364
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	15.657.234	15.514.462	413.734	14.895.797			204.931
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15.657.234	15.514.462	413.734	14.895.797			204.931
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.420.880	2.353.292	64.367	2.257.757			31.168
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.609.529	1.554.682	42.309	1.491.811			20.562
412200	Допринос за здравствено осигурање	811.330	798.610	22.058	765.946			10.606
412300	Допринос за незапосленост	21						
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	474.743	462.451	33	461.168			1.250
413100	Накнаде у натури	474.743	462.451	33	461.168			1.250
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	896.947	881.696	209	873.304	2.482		5.701
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.306	2.694	209		2.482		3
414300	Отпремнине и помоћи	145.869	136.751		133.355			3.396
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	749.772	742.251		739.949			2.302
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	36.135	32.124		26.134			5.990
415100	Накнаде трошкова за запослене	36.135	32.124		26.134			5.990
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	273.876	262.585		260.261			2.324
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	273.876	262.585		260.261			2.324
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	79.145.295	74.775.126	101.131	69.283.436		15.029	5.375.530
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	6.213.090	5.607.735	6.725	5.288.801		219	311.990
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	118.612	109.893		103.123			6.770

421200	Енергетске услуге	4.133.723	3.827.891		3.566.983			260.908
421300	Комуналне услуге	787.858	697.522		695.298			2.224
421400	Услуге комуникација	321.975	290.265	2.570	273.771			13.924
421500	Трошкови осигурања	162.082	142.422		138.473			3.949
421600	Закуп имовине и опреме	625.942	489.409	4.155	467.131		182	17.941
421900	Остали трошкови	62.898	50.333		44.022		37	6.274
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	472.637	390.393	2.022	288.499		1.950	97.922
422100	Трошкови службених путовања у земљи	49.253	40.145	408	15.863		60	23.814
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	88.890	63.980	1.614	18.082		1.890	42.394
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8.761	4.127		682			3.445
422400	Трошкови путовања ученика	322.500	280.399		252.228			28.171
422900	Остали трошкови транспорта	3.233	1.742		1.644			98
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	45.697.164	44.767.057	6.009	42.902.900		4.142	1.854.006
423100	Административне услуге	551.817	525.965	316	520.080			5.569
423200	Компјутерске услуге	1.284.521	1.167.503	1.476	701.968			464.059
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	78.638	50.646	8	48.312			2.326
423400	Услуге информисања	689.200	554.625	2.198	520.731		903	30.793
423500	Стручне услуге	3.309.645	3.183.820	1.782	2.308.524		1.790	871.724
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	32.820	23.832		15.244			8.588
423700	Репрезентација	3.054.310	2.838.588	50	2.817.317		103	21.118
423900	Остале опште услуге	36.696.213	36.422.078	179	35.970.724		1.346	449.829
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	12.819.078	11.549.988	50.205	10.502.196		7.949	989.638
424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.527.509	1.490.034	47.821	1.055.114		7.949	379.150
424300	Медицинске услуге	517.576	393.989		388.499			5.490
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	158.111	104.734		104.734			
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	497.034	444.633	106	272.021			172.506
424900	Остале специјализоване услуге	10.118.848	9.116.598	2.278	8.681.828			432.492
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	10.819.527	9.589.962	35.813	7.904.624		73	1.649.452
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.546.971	9.413.908	13.717	7.766.941			1.633.250
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	272.556	176.054	22.096	137.683		73	16.202
426000	МАТЕРИЈАЛ	3.123.799	2.869.991	357	2.396.416		696	472.522
426100	Административни материјал	465.255	428.451		262.432			166.019
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	21.549	17.844		15.930			1.914
426400	Материјали за саобраћај	275.115	242.793		170.742			72.051
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	99.365	85.312	321	43.253		202	41.536
426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.870	3.216		2.210			1.006
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.143.525	2.002.291		1.836.885			165.406
426900	Материјали за посебне намене	114.120	90.084	36	64.964		494	24.590
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.328.143	1.310.347		1.310.347			
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	421.900	414.793		414.793			

441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	421.900	414.793		414.793			
442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	890.950	884.987		884.987			
442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	890.950	884.987		884.987			
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	15.293	10.567		10.567			
444100	Негативне курсне разлике	60						
444200	Казне за кашњење	2.628	594		594			
444300	Остали пратећи трошкови задуживања	12.605	9.973		9.973			
450000	СУБВЕНЦИЈЕ	6.616.725	6.466.028		6.463.662			2.366
451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	6.377.503	6.241.092		6.238.726			2.366
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.960.383	4.830.246		4.827.880			2.366
451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.417.120	1.410.846		1.410.846			
454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	239.222	224.936		224.936			
454100	Текуће субвенције приватним предузећима	219.831	205.546		205.546			
454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	19.391	19.390		19.390			
460000	ДОНАЦИЈЕ,ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	10.210.595	9.650.828	225.085	8.897.362			528.381
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	9.850.708	9.305.059	125.939	8.651.427			527.693
463100	Текуће трансфери осталим нивоима власти	8.405.000	7.913.111	121.754	7.263.664			527.693
463200	Капиталне трансфери осталим нивоима власти	1.445.708	1.391.948	4.185	1.387.763			
464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	204.576	191.072	94.960	96.112			
464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	204.576	191.072	94.960	96.112			
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	155.311	154.697	4.186	149.823			688
465100	Остале текуће дотације и трансфери	155.310	154.697	4.186	149.823			688
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	10.288.372	9.843.862	627.607	8.213.544		3.965	998.746
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)		34					34
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		34					34
472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	10.288.372	9.843.828	627.607	8.213.544		3.965	998.712
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	16.200	16.200		16.200			
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	7.149.195	6.912.420		6.618.708			293.712
472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	123.033	81.055		81.055			
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.286.808	1.239.999		659.999			580.000
472900	Остале накнаде из буџета	1.713.136	1.594.154	627.607	837.582		3.965	125.000
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.034.259	4.939.684	1.040.013	3.272.562			627.109
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	3.725.596	3.703.052	1.005.960	2.190.892			506.200

481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	56.901	54.900		54.900			
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	3.668.695	3.648.152	1.005.960	2.135.992			506.200
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	596.234	581.427	510	462.208			118.709
482100	Остали порези	557.447	547.220	510	435.183			111.527
482200	Обавезне таксе	14.416	10.539		3.358			7.181
482300	Новчане казне, пенали и камате	24.371	23.668		23.667			1
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	240.433	192.624		190.424			2.200
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	240.433	192.624		190.424			2.200
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	471.996	462.581	33.543	429.038			
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	471.996	462.581	33.543	429.038			
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	35.479.914	23.240.689	5.114.253	12.211.697		14.189	5.900.550
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	29.358.665	20.197.768	3.964.591	11.402.751		3.029	4.827.397
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	21.575.993	14.135.993	3.763.223	6.045.093		2.376	4.325.301
511200	Изградња зграда и објеката	17.202.092	11.016.553	3.515.757	3.693.672		2.376	3.804.748
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.943.294	2.324.482	19.654	1.831.917			472.911
511400	Пројектно планирање	1.430.607	794.958	227.812	519.504			47.642
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	3.156.516	2.029.508	53.527	1.650.811		444	324.726
512100	Опрема за саобраћај	91.480	83.592	36.187	47.405			
512200	Административна опрема	1.803.907	1.418.151	1.937	1.118.480		444	297.290
512300	Опрема за пољопривреду	32.250	368		368			
512400	Опрема за заштиту животне средине	1.098.999	411.704		411.704			
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	112.894	108.913	15.403	66.206			27.304
512800	Опрема за јавну безбедност	9.591	1.222		1.222			
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7.395	5.558		5.426			132
513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	87.801	46.045		46.045			
513100	Остале некретнине и опрема	87.801	46.045		46.045			
514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	16.000						
514100	Култивисана имовина	16.000						
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	4.522.355	3.986.222	147.841	3.660.802		209	177.370
515100	Нематеријална имовине	4.522.355	3.986.222	147.841	3.660.802		209	177.370
520000	ЗАЛИХЕ	127.428	104.344					104.344
523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	127.428	104.344					104.344
523100	Залихе робе за даљу продају	127.428	104.344					104.344
540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	5.993.821	2.938.577	1.149.662	808.946		11.160	968.809
541000	ЗЕМЉИШТЕ	5.972.227	2.937.274	1.148.359	808.946		11.160	968.809
541100	Земљиште	5.972.227	2.937.274	1.148.359	808.946		11.160	968.809
543000	ШУМЕ И ВОДЕ	21.594	1.303	1.303				
543100	Шуме	21.594	1.303	1.303				
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.969.520	6.887.817		6.224.401			663.416

610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	5.110.515	5.029.400		4.629.400			400.000
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	695.900	694.360		694.360			
611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	695.900	694.360		694.360			
612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	3.396.900	3.392.989		3.392.989			
612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	3.396.900	3.392.989		3.392.989			
615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА	1.017.715	942.051		542.051			400.000
615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	1.017.715	942.051		542.051			400.000
620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.859.005	1.858.417		1.595.001			263.416
621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.859.005	1.858.417		1.595.001			263.416
621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	1.859.005	1.858.417		1.595.001			263.416
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	174.832.638	156.620.991	7.586.432	134.651.432	2.482	33.183	14.347.462

2.3.1.1. Приходи

Одлуком о буџету Града Београда за 2023. годину[29] укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су планирани у износу од 158.790.928 хиљада динара. Остварени приходи и примања Града Београда за 2023. годину износе 148.201.918 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 144.324.868 хиљада динара и приходи из других извора 3.877.050 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета Града Београда за 2023. годину:

Табела бр.4: Планирани и остварени приходи и примања Града Београда за 2023. годину

у хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	остварење у односу на план
1	2	3	4	5 (4/3)*100
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	153.952.742	145.787.935	94,7%
710000	ПОРЕЗИ	115.531.116	110.291.352	95,5%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	83.244.544	78.893.798	94,8%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	83.244.544	78.893.798	94,8%
712000	Порез на фонд зарада	1.000	668	66,8
712100	Порез на фонд зарада	1.000	668	66,8%
713000	Порез на имовину	26.418.499	25.504.671	96,5%
713100	Периодични порези на имовину	20.559.914	20.191.968	98,2%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	269.583	228.016	84,6%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	5.588.990	5.084.687	91%
713600	Други периодични порези на имовину	12	0	0,00%
714000	Порез на добра и услуге	4.309.681	4.256.705	98,8%
714400	Порези на појединачне услуге	0	-845	/
714500	Порези, таксе,и накнаде на моторна возила	4.309.681	4.257.550	98,8%
716000	Други порези	1.557.392	1.635.510	105,0%
716100	Комунална такса на фирму	1.557.392	1.635.510	105,0%

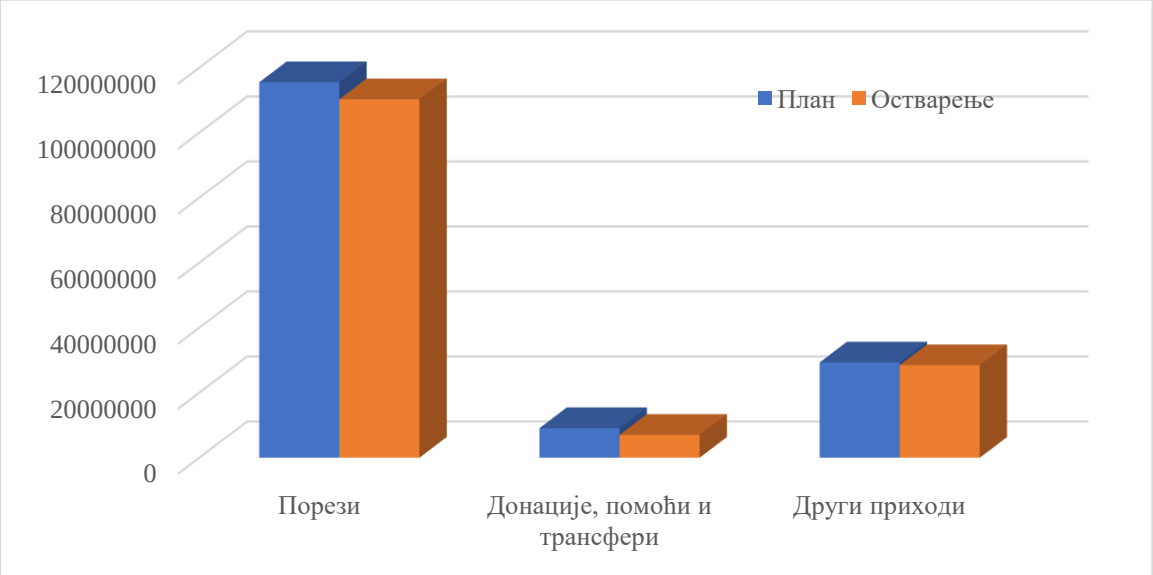
[29] „Службени лист Града Београда“, бр. 108/22, 41/23, 65/23 и 97/23

730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	9.096.765	7.015.099	77,1%
731000	Донације од иностраних држава	6.845	3.965	
731100	Текуће донације од иностраних држава	6.845	3.965	
732000	Донације и помоћи од међународних организација	8.280	8.138	98,3%
732100	Текуће донације од међународних организација	8.280	8.138	98,3%
732200	Капиталне донације од међународних организација			
732300	Капиталне помоћи од ЕУ			
733000	Трансфери од других нивоа власти	9.081.640	7.002.996	77,1%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	2.582.082	2.606.263	100,9%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	6.499.558	4.396.733	67,6%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	29.308.861	28.462.365	97,1%
741000	Приходи од имовине	12.791.548	14.629.438	114,4%
741100	Камате	910.000	914.938	100,5%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	272	566	208,1%
741500	Закуп непроизводне имовине	11.881.276	13.713.934	115,4%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.207.591	6.670.759	128,1%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.624.086	6.147.818	132,9%
742200	Таксе и накнаде	495.005	372.205	75,2%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	88.500	150.736	170,3%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.455.207	1.356.098	93,2%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.331.688	1.237.395	92,9%
743400	Приходи од пенала	81.803	78.065	95,4%
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	41.716	40.638	97,4%
744000	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38.753	33.266	85,8%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.140	5.653	50,8%
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	27.613	27.613	100%
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.815.762	5.772.804	58,8%
745100	Мешовити и неодређени приходи	9.815.762	5.772.804	58,8%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.000	19.119	119,5%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	4.039	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	4.039	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	16.000	15.080	94,3%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	16.000	15.080	94,3%
800000	Примања од продаје	2.757.476	1.797.098	65,2%
810000	Примања од продаје основних средстава	1.067.656	1.050.740	98,4%
811000	Примања од продаје непокретности	1.065.841	1.048.926	98,4%
811100	Примања од продаје непокретности	1.065.841	1.048.926	98,4%
812000	Примања од продаје покретне имовине	1.815	1.814	99,9%
812100	Примања од продаје покретне имовине	1.815	1.814	99,9%
820000	Примања од продаје залиха	40.010	151.951	379,8%
8230000	Примања од продаје робе за даљу продају	40.010	151.951	379,8%
8231000	Примања од продаје робе за даљу продају	40.010	151.951	379,8%
840000	Примања од продаје имовине	1.649.810	594.407	36%
841000	Примања од продаје земљишта	1.649.810	594.407	
841100	Примања од продаје земљишта	1.649.810	594.407	36%
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.080.710	616.885	29,7%
910000	Примања од задуживања	2.075.592	612.842	29,5%
911000	Примања од домаћих задуживања	590.000	590.000	100%

911400	Примања од задуживања од пословних банака	590.000	590.000	100%
912000	Примања од иностраних задуживања	1.485.592	22.842	1,5%
912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	1.485.592	22.842	1,5%
920000	Примања од продаје финансијске имовине	5.118	4.043	79%
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.118	4.043	79%
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.000	3.925	78,5%
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	118	118	100%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	158.790.928	148.201.918	93,3%

Графикон бр.1: Укупни планирани и остварени текући приходи у 2023. години у Граду Београду

у хиљадама динара



Упоредни преглед остварених прихода и примања буџета у 2023. години у односу на 2022. годину је дат у следећој табели и графикону:

Табела бр.5 : Упоредни преглед прихода и примања из буџета Града Београда у 2022. и 2023. години

у хиљадама динара

Конто	Назив прихода и примања	2022. година	2023. година	%
1	2	3	4	5
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	65.448.760	78.893.798	121%
712000	Порез на фонд зарада	1.378	668	48%
713000	Порез на имовину	23.517.052	25.504.671	108%
714000	Порез на добра и услуге	4.135.402	4.256.706	103%
716000	Други порези	1.819.624	1.635.510	90%
731000	Донације од иностраних држава	936	3.965	424%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	59.083	8.138	14%
733000	Трансфери од других нивоа власти	8.782.894	7.002.996	80%
741000	Приходи од имовине	10.178.229	14.629.438	144%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.995.299	6.670.759	111%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.486.541	1.356.098	91%

744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	104.121	33.266	32%
745000	Мешовити и неодређени приходи	7.611.965	5.772.804	76%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.067	4.039	379%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	15.414	15.080	98%
811000	Примања од продаје непокретности	7.267.396	1.048.926	14%
812000	Примања од продаје покретне имовине	43	1.814	4219%
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	134.575	151.951	113%
841000	Примања од продаје земљишта	9.288	594.407	6400%
911000	Примања од домаћих задуживања	5.067.405	590.000	12%
912000	Примања од иностраних задуживања	238.655	22.842	10%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	179.945	4.043	2%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	142.055.072	148.201.919	104%

Приходи и примања из буџета у 2023. години у односу на 2022. годину су остварени више за 6.146.847 хиљада динара, односно више за 4% .

Највећи раст прихода, посматрано у апсолутним износима, остварен је од пореза на доходак, добит и капиталне добитке (711000) у износу од 78.893.798 хиљада динара, што је 13.445.038 хиљада динара више него у 2022. години, односно више за 21%, и прихода од имовине (група конта 741000) у износу од 14.629.438 хиљада динара, што је 4.451.209 хиљада динара више него у 2022. години, односно више за 44%.

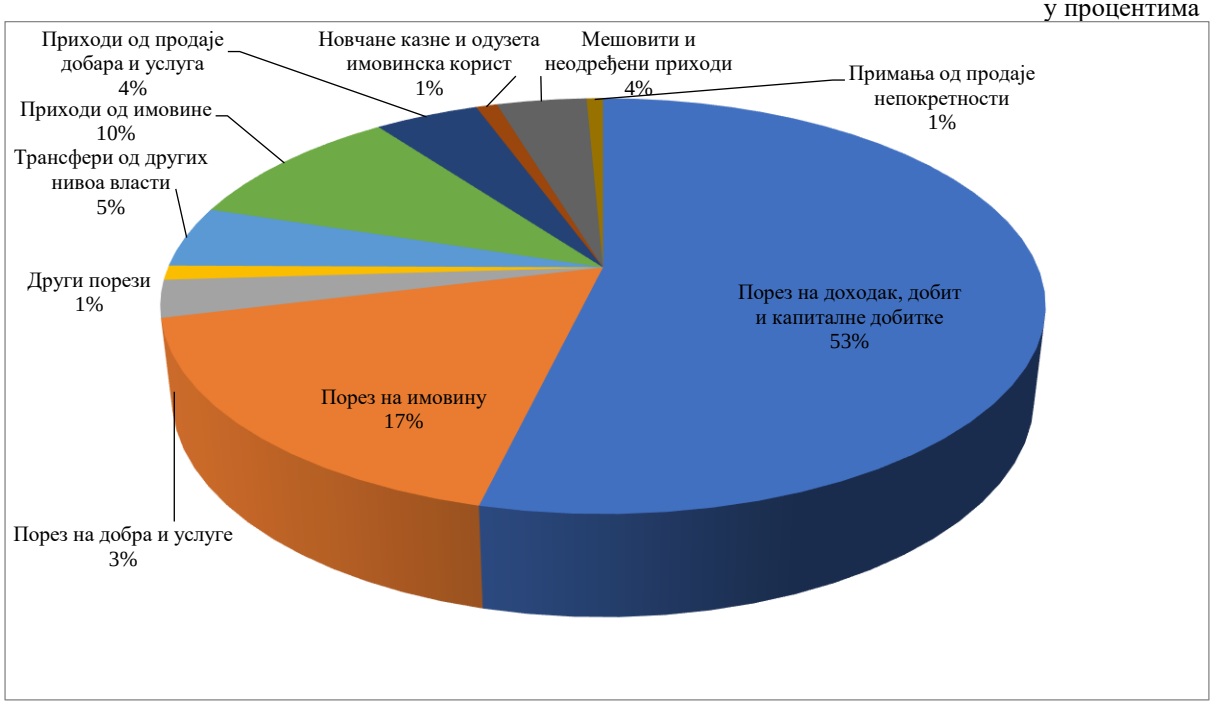
Структура остварених прихода и примања буџета у 2023. години по врстама прихода и примања је дата у следећој табели и графикону:

Табела бр.6: Остварени приходи и примања буџета Града Београда у 2023. години по врстама

у хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	Остварење у 2023. години	% укупним приходима и примањима
1	2	3	4
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	78.893.798	53%
712000	Порез на фонд зарада	668	0%
713000	Порез на имовину	25.504.671	17%
714000	Порез на добра и услуге	4.256.706	3%
716000	Други порези	1.635.510	1%
731000	Донације од иностраних држава	3.965	0%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	8.138	0%
733000	Трансфери од других нивоа власти	7.002.996	5%
741000	Приходи од имовине	14.629.438	10%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6.670.759	5%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.356.098	1%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	33.266	0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.772.804	4%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.039	0%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	15.080	0%
811000	Примања од продаје непокретности	1.048.926	1%
812000	Примања од продаје покретне имовине	1.814	0%
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	151.951	0%
841000	Примања од продаје земљишта	594.407	0%
911000	Примања од домаћих задуживања	590.000	0%
912000	Примања од иностраних задуживања	22.842	0%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	4.043	0%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	148.201.919	100%

Графикон бр.2 : Преглед остварених прихода и примања града Београда у 2023. години по врстама у процентима



Порез на доходак, добит и капиталне добитке чини 53% укупних прихода и примања из буџета града Београда, а значајно учешће имају, порез на имовину од 17% и приходи од имовине 10%.

Текући приходи

Чланом 5 Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Чланом 6 Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, и то: порез на имовину, осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон; локалне административне таксе; локалне комуналне таксе; боравишна такса; накнаде за коришћење јавних добара, у складу са законом; концесиона накнада; друге накнаде у складу са законом; приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине јединице локалне самоуправе, као и одузета имовинска корист у том поступку; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије, које користи јединица локалне самоуправе, односно органи и организације јединице локалне самоуправе и индиректни корисници њеног буџета; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе; приходи настали продајом услуга корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима; приходи од камата на средства буџета јединице локалне самоуправе; приходи по основу донација јединици локалне самоуправе; приходи по основу самодоприноса (Тачке 1-14). Одредбом члана 35 Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да јединици локалне самоуправе припада приход од уступљених пореза, и то: порез на доходак

грађана (на приходе од пољопривреде и шумарства, самосталне делатности, давања у закуп покретних ствари, осигурања лица, 66% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог, остали приходи у складу са законом), порез на наслеђе и поклон и порез на пренос апсолутних права (став 1).
Текући приходи се, сходно готовинској основи, утврђују у моменту наплате односно прилива средстава на рачун буџета. Текући приходи су планирани износу од 153.952.742 хиљаде динара, а остварени су у износу од 145.787.935 хиљада динара што је 95% у односу на план. Текући приходи учествују са 98% у укупним приходима и примањима Града Београда.
У поступку ревизије смо испитали да ли су правилно и у потпуности евидентирани остварени приходи буџета, испитивањем усаглашености извештаја Министарства финансија, Управе за трезор (даље: Извештај Т -Трезор) са Главном књигом трезора града Београда. Извештај Т -Трезор обухвата приходе који су уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода.
Текуће приходе Града Београда сачињавају:

1) Порези
Порески приходи су, према Закону о буџетском систему, врста јавних прихода које држава прикупља обавезним плаћањима пореских обвезника без обавезе извршења специјалне услуге заузврат.
Порези су планирани у износу од 115.531.116 хиљада динара, а остварени су у износу од 110.291.352 хиљаде динара што је 96% у односу на план. Порези учествују са 75% у укупним приходима и примањима Града Београда, а сачињавају их порез на доходак, добит и капиталне добитке који су остварени у износу од 78.893.798 хиљада динара, порез на фонд зарада остварен у износу 668 хиљада динара, порез на имовину остварен у износу од 25.504.671 хиљада динара, порез на добра и услуге остварен у износу од 4.256.705 хиљада динара и други порези остварени у износу од 1.635.510 хиљада динара.
У поступку ревизије смо испитали евидентирање пореза Града Београда у складу са буџетским класификацијама на следећим контима:

Порез на доходак, добит и капиталне добитке (група конта 711000)
Порези на доходак, добит и капиталне добитке су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 78.893.798 хиљада динара, што је 95% у односу на план.
У оквиру пореза на доходак, добит и капиталне добитке узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:
Порез на зараде (711111) је уступљени приход Града Београда и остварује се у висини од 66% пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог, остварен је у износу од 64.495.795 хиљада динара.
Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе (711122) је уступљени приход Града Београда, остварен је у износу од 3.048.739 хиљада динара.
Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно остареном приходу самоопорезивањем (711123) је уступљени приход Града Београда, остварен је у износу од 3.796.718 хиљада динара.
Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари - по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе (711145) је уступљени приход Града Београда, остварен је у износу од 269.991 хиљада динара.

Порез на земљиште (711147) је изворни приход Града Београда. У 2023. години остварен је у износу од 3.842 хиљада динара, од тога 3.002 хиљада динара распоређено је буџету града Београда (без градских општина).

Табела бр.7: Изворни приходи на групи конта 711000 према подацима Секретаријата за наплату јавних прихода у хиљадама динара

Конто	Врста јавних прихода	Наплаћени јавни приходи 2022.г.*	Наплаћени јавни приходи 2022.г.	Стање потраживања на дан 31.12.2023. године		
				Главни дуг	Камата	Временска разграничења наредних година
1	2	3	4	5	6	7
711147	Порез на земљиште	3.501	3.975	186.384	348.305	8

*укупно наплаћени јавни приход са делом који се распоређује градским општинама

Увидом у узорковану документацију нису утврђене неправилности при евидентирању пореза на доходак и капиталне добитке и исказивању у финансијским извештајима Града Београда.

Порез на имовину (група конта 713000)

Порези на имовину су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 25.504.671 хиљаду динара, што је 97% у односу на план.

Порез на имовину утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање стопе пореза на имовину и Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину. У оквиру пореза на имовину узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121) је изворни приход Града Београда. У 2023. години остварен је у износу од 11.471.015 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122) је изворни приход Града Београда и остварен је у износу од 8.720.953 хиљаде динара.

Табела бр.8: Изворни приходи на групи конта 713000 према подацима Секретаријата за наплату јавних прихода у хиљадама динара

Конто	Врста јавних прихода	Наплаћени јавни приходи у 2023.г.*	Наплаћени јавни приходи 2022.г.	Стање потраживања на дан 31.12.2023. године			Број издатих решења за пореску обавезу за 2023.год.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2023.годину
				Главни дуг	Камата	Временска разграничења наредних година		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	14.013.386	13.306.719	7.064.300	5.039.406	303.659	859.574	13.950.539
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	9.397.720	9.397.720	7.122.715	7.440.442	192.690	16.123	9.996.735

*укупно наплаћени јавни приход са делом који се распоређује градским општинама

Увидом у узорковану документацију нису утврђене неправилности при евидентирању порез на имовину правилно евидентирани у пословним књигама и исказивању у финансијским извештајима Града Београда.

Порез на добра и услуге (група конта 714000)

Порези на добра и услуге су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 4.256.705 хиљада динара, што је 99% у односу на план.

У оквиру пореза на добра и услуге узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513) је изворни приход Града Београда и остварена је у износу од 1.577.191 хиљаду динара.

Боравишна такса (714553) – приход по овом основу остварен је у износу од 6.989 хиљада динара.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562) остварена је у износу од 808.303 хиљаде динара.

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (714565) остварена је у износу од 252.352 хиљаде динара.

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица (714566) остварена је у износу од 563.003 хиљаде динара.

Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу (714567) остварена је у износу од 353.479 хиљада динара.

Табела бр.9: Изворни приходи на групи конта 714000 према подацима Секретаријата за наплату јавних прихода

у хиљадама динара

Конто	Врста јавних прихода	Наплаћени јавни приходи у 2023.г.	Број издатих решења у 2023. години	Стање потраживања на дан 31.12.2023. године		
				Главни дуг	Камата	Временска разграничења наредних година
1	2	3	4	5	6	7
714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	-893		-43.118	10.690	12.012
714553	Боравишна такса	6.990	853	-305	259	525
714562	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	1.118.167	93.081	91.604	158.341	1.656
714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	300.080	1.979	171.134	33.857	8.600
714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица	673.890	5.457	53.600	13.705	2.765

714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу	417.942	647	19.256	3.044	3.256
714571	Комунална таксе на држање кућних и егзотичних животиња	1.292		30.536	33.178	193
714572	Комунална такса за држање средстава за игру (“забавне игре”)	7.195	9	3.109	4.899	48
714573	Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије	6		-384	398	2
714574	Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају	934		20.085	28.586	334
714575	Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве	575		3.997	9.955	61
714576	Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води	672		54.220	69.910	46

*укупно наплаћени јавни приход са делом који се распоређује градским општинама

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је порез на добра и услуге правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Града Београда.

Други порези (група конта 716000)

Други порези су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 1.635.510 хиљада динара, што је 105% у односу на план.

У оквиру других пореза узоркован је следећи приход на субаналитичком конту:

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) је изворни приход Града Београда. У 2023. години остварена је у износу од 1.635.510 хиљада динара.

Табела бр.10: Изворни приходи на групи конта 716000 према подацима Секретаријата за наплату јавних прихода у хиљадама динара

Конто	Врста јавних прихода	Наплаћени јавни приходи у 2023. години	Број издатих решења за 2023. годину	Стање потраживања на дан 01.01.2023. године		
				Главни дуг	Камата	Временска разграничења наредних година
1	2	3	4	5	6	7
716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	1.832.840	14 359	1.198.561	1.754.071	13.798

*укупно наплаћени јавни приход са делом који се распоређује градским општинама

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је други порез правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Града Београда.

2) Донације, помоћи и трансфери

Донација је наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. Трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу

власти, буџету на истом нивоу власти и организацијама за обавезно социјално осигурање.
Донације, помоћи и трансфери су планиране у износу 9.096.765 хиљада динара, а остварене у износу од 7.015.099 хиљада динара, што је 77% у односу на план. Донације, помоћи и трансфери учествују са 5% у укупним приходима и примањима Града Београда, а чине их донације од иностраних држава 3.965 хиљада динара, донације и помоћи од међународних организација остварене у износу од 8.138 хиљада динара и трансфери од других нивоа власти остварени у износу од 7.002.996 хиљада динара.
У поступку ревизије смо испитали евидентирања донација, помоћи и трансфера буџета Града Београда са буџетским класификацијама на следећим контима:

Трансфери (група конта 733000)
Трансфери од других нивоа власти су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 7.002.996 хиљада динара, што је 77% у односу на план.
У оквиру трансфера узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:
Текући ненаменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733141) остварени су у износу од 1.154.700 хиљада динара.
Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733144) остварени су у износу од 1.426.338 хиљада динара.
Текући трансфери од општина у корист нивоа градова (733147) остварени су у износу од 21.916 хиљада динара.
Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733241) остварени су у износу од 4.396.733 хиљаде динара.
Увидом у узорковану документацију утврђено је да су трансфери правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Града Београда.

3) Други приходи
Други приходи остварени на територији Града Београда обухватају: приходе од имовине, приходе од продаје добара и услуга, новчане казне и одузета имовинска корист, текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица и мешовите и неодређене приходе.
Други приходи су планирани у износу од 29.308.861 хиљаду динара, а остварени су у износу 28.462.365 хиљада динара што је остварење 97% у односу на план. Други приходи учествују са 19% у укупним приходима и примањима Града Београда, а сачињавају их: приходи од имовине остварени у износу од 14.629.438 хиљада динара, приходи од продаје добара и услуга остварени у износу од 6.670.759 хиљада динара, новчане казне и одузета имовинска корист остварене у износу од 1.356.098 хиљада динара, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени у износу 33.266 хиљада динара и мешовити и неодређени приходи остварени у износу од 5.772.804 хиљаде динара.
У поступку ревизије смо испитали евидентирања других прихода буџета Града Београда у складу са буџетским класификацијама на следећим контима:

Приходи од имовине (741000)
Приходи од имовине су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 14..629.438 хиљада динара, што је 114% у односу на план.

Табела бр.11: Изворни приходи на групи конта 741000 према подацима Секретаријата за наплату јавних прихода у хиљадама динара

Редни број	Конто	Врста јавних прихода	Наплаћени јавни приходи у 2023. години*	Стање потраживања на дан 31.12.2023. године		
				Главни дуг	Камата	Временска разграничења наредних година
1	2	3	4	5	6	7
1	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе	8.569	332.168	582.664	1.849
2	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	40.914	1.380.457	3.841.995	1.254
3	741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	1.146	-907	3.103	16
5	741541	Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе	14	198.021	409.635	1

*укупно наплаћени јавни приход са делом који се распоређује градским општинама

У оквиру прихода од имовине узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741141) остварени су у износу од 914.938 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522) остварена су у износу од 32.575 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534) је изворни приход буџета Града Београда и остварена је у износу од 33.055 хиљада динара (без градских општина).

Допринос за уређивање грађевинског земљишта (741538) је изворни приход буџета Града Београда и остварен је у износу од 13.637.486 хиљада динара.

Табела бр. 12: Приходи по основу доприноса за коришћење грађевинског земљишта у хиљадама динара

Редни број	Конто	Врста јавних прихода	**Број обрачуна доприноса у 2023. години**	**Приход који припада буџету града Београда у хиљадама динара**	**Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2023. године у хиљадама динара**
1	2	3	4	5	6
1	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	2593	13.637.486	25.615.664

Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000)

Приходи од продаје добара и услуга су у 2023. години у буџету Града Београда остварени у износу од 6.670.759 хиљада динара, што је 128% у односу на план.

У оквиру прихода од продаје добара и услуга узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општине (742143) остварени су у износу од 230.536 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова (742146) остварени су у износу од 1.758.481.562 хиљаде динара, уплатом родитеља за боравак у 17 предшколских установа вртића на територији 17 градских општина. Економска цена програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач Град Београд за 2023. годину утврђена је Решењем о утврђивању економске цене Програма васпитања и образовања у

предшколским установама чији је оснивач Град Београд за 2023. годину[30], утврђена је економска цена месечно по детету у износу од 28.140,00 динара. Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач Град Београд од 01.12.2023. године[31] утврђена је нова економска цена месечно по детету у износу од 33.000,00 динара. Одлуком о правима детета у области финансијске подршке породици са децом на територији града Београда[32] која је ступила на снагу 29. јуна 2023. године утврђено је право детета на накнаду укупних трошкова боравка у предшколској установи.

Такса за озакоњење објеката у корист градова (742242) остварена је у износу од 125.068 хиљада динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253) остварена је у износу од 74.145 хиљада динара.

Табела бр.13: Изворни приходи на групи конта 742000 према подацима Секретаријата за наплату јавних прихода у хиљадама динара

Редни број	Конто	Врста јавних прихода	Укупно распоређен приход за територију града Београда*	Приход који припада буџету града Београда	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2023. године	спорна потраживања на дан 31.12.2023. година
1	2	3	4	5	6	7
1	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	74.145	74.145	16.473.595	11.181.572
2	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	230.536	230.536	515.074	704.015
3	742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	25.765	25.765	42.927	83.383
4	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	161.515	81.645		

*укупно наплаћени јавни приход са делом који се распоређује градским општинама

Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) су у 2023. години остварени су у износу од 5.772.804 хиљада динара, што је 59% у односу на план.

У оквиру мешовитих и неодређених прихода узорковани су следећи приходи на субаналитичким контима:

Остали приходи у корист нивоа градова (745141) У 2023. години остварени су у износу од 5.201.688 хиљада динара, од чега се износ од 4.562.531 хиљада динара односи на уплаћена средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а).

Према изјашњењу одговорног лица у периоду од 01.01-25.05.2023. године по наведеном основу наплаћено је 2.659.211 хиљада динара од стране „Kentkart southeast Europe“ д. о. о, Београд (представник конзорцијума) које је по основу примене Уговора о јавно-приватном партнерству у обављању делатности експлоатације и одржавања система за

[30] „Службени лист Града Београда“, број 126/22
[31] „Службени лист Града Београда“ број 90/23
[32] „Службени лист Града Београда“ број 41/23

наплату карата и управљање возилима у јавном линијском превозу путника у Београду[33], у име и за рачун града Београда вршило продају свих врста карата у Интегрисаном тарифном систему.

Чланом 1 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији Града Београда[34], од 13.04.2023. године, уређено је да се послови издавања, продаје и контроле возних исправа врше у организацији јавног комуналног предузећа основаног за обједињену наплату превозне услуге и контролу возних исправа у јавном линијском превозу путника на територији града Београда.
Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз закључио је Уговор о преносу средстава[35] са ЈКП „Наплата превозне услуге Београд", чији је предмет пренос средстава остварених наплатом услуге јавног линијског превоза на територији града Београда. Према изјашњењу одговорног лица у периоду од 25.05.2023. до 31.12.2023. године укупно су наплаћени приходи у износу од 1.903.320 хиљада динара.

Откривена неправилност
На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетски приходи Града Београда у 2023. години неосновано увећани за износ од 4.562.531 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, што није у складу са чланом 2, 5, 14 и 49 Закона о буџетском систему.
Ризик
Укључивањем средстава од интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи.
Препорука број 4
Препоручујемо одговорним лицима да средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају карактер јавног прихода не укључују у буџет.

Приходи по основу **Дела добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа градова (745143)** остварени су у износу од 514.439 хиљада динара.
Чланом 28 Одлуком о буџету Града Београда за 2023. годину, члан 28, прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Град Београд, дужни да до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 85% добити, односно вишка прихода над расходима, по завршном рачуну за 2022. годину уплате у буџет Града. Привредна друштва чији је оснивач Град Београд, или у којима Град Београд има учешће у власништву, дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет града уплате најмање 85% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2022. годину. Надзорни одбор, односно скупштина друштва су одговорни за поступање по наведеној одлуци. Уз сагласност Скупштине Града Београда, обавеза по основу уплате добити може бити умањена субјекту који донесе одлуку да из добити покрије губитак из ранијег периода, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.
У табели је дата структура остварених прихода на конту 745143 по корисницима:

[33] број XXXIV-08-401.1-7 од 14.05.2021. године
[34] „Службени лист Града Београда“ број 23/23
[35] број XXXIV-401.1-19 од 10.08.2023. год

Табела бр.14: Структура по корисницима у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив јавног предузећа	Остварена добит у 2022. години	Укупно уплаћена добити у 2023. години
1	2	3	4
1	ЈКП „Београдски водовод и канализација“	222.257	0
2	ЈКП „Београдске електране“	1.870.112	50.000
3	ЈКП „Градска чистоћа“	239.490	10.000
4	ЈКП „Београдске пијаце”	22.783	19.366
5	ЈП „Градско стамбено“	49.584	40.000
6	ЈКП „Паркинг сервис“	362.427	50.000
7	"Зоолошки врт града Београда" доо	8.995	2.000
8	"Велетржница" доо	11.256	0
9	"Електроизградња" доо	1.020	867
10	Градски завод за вештачење	29.142	24.771
11	ЈКП „Инфостан технологије“	8.956	7.612
12	ЈКП „Погребне услуге“	71.366	60.661
13	ЈКП „Ветерина Београд“	3.284	2.792
14	ЈКП „Јавно осветљење“	111.722	94.964
15	ЈП „Путеви Београда”	102.740	87.329
16	ЈКП „Београдски метро и воз”	16.458	13.990
17	ЈП „Дирекција за грађ. земљ. и изградњу Београда"	2.681	2.279
18	ЈУП „Урбанистички завод Београда”	2.250	1.913
19	ЈП „Београдска тврђава“	24.661	20.962
20	ЈП „Ада Циганлија“	11.797	10.028
21	СРЦ „Пионирски град” доо	13.970	0
22	"Слободна зона Београд 2015" доо	12.296	12.296
23	РАРЕИ - Регионална агенција за развој и европске интеграције	3.622	2.343
24	Завод за заштиту споменика културе	311	267
	УКУПНО:	**3.203.182**	**514.439**

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Београда за 2022. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.717.466 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.797.098 хиљаде динара.

Табела бр.15: Укупно остварена примања у 2023. години у односу на годишњи план према према економској класификацији у хиљадама динара

Економска касификација	Назив	Укупна примања од продаје нефинансијске имовине		
		Планирано у 2023. години са изменама апропријација	Остварено у 2023. години	% остварења
1	2	3	4	5 (4/3)
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.717.466	1.797.098	66,13
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1.067.656	1.050.740	98,42
811100	Примања од продаје непокретности	1.065.841	1.048.926	98,41
812100	Примања од продаје покретне имовине	1.815	1.814	99,94
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	0	151.951	

823100	Примања од продаје робе за даљу продају	40.010	151.951	379,78
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	1.649.810	594.407	36,03
841000	Примања од продаје земљишта	1.649.810	594.407	36,03

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.797.098 хиљада динара, а састоје се од: примања од продаје непокретности 1.048.926 хиљада динара, примања од продаје покретне имовине 1.814 хиљаде динара, примања од продаје робе за даљу продају 151.951 хиљада динара и примања од продаје земљишта 594.407 хиљада динара. У поступку ревизије ревидирали смо примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, примања од продаје станова на нивоу градова и примања од продаје земљишта.

а) Примања од продаје непокретности (811000)

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (811141)

На овом конту евидентирана су примања у износу 370.801 хиљаду динара. Увидом у узорковану документацију износ од 170.102 хиљаде динара остварен је од отуђења грађевинског земљишта односно непокретности у јавној својини Града Београда[36].

Примања од продаје станова у корист нивоа градова (811142)

На овом конту евидентирана су примања у износу 526.583 хиљаде динара остварена од продаје станова.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да су у пословним књигама Града Београда за 56.159 хиљада динара више исказана примања од продаје непокретности (група конта 811000), а мање исказана примања од продаје земљишта за исти износ (група конта 841000), што није у складу са чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се примања планирају, остварују и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да примања евидентирају на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и иста искажу у финансијским извештајима.

б) Примања од продаје земљишта (841000)

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова (841141)

На овом конту евидентирана су примања у износу 594.407 хиљада динара остварена од продаје земљишта у корист нивоа града.

[36] Уговор о отуђењу грађевинског земљишта број 12941/2-03 од 10.03.2023. године, Уговор о купопродаји непокретности број XXI-08-463-553/2023 од 212.06.2023. године и Уговор о размени непокретности број 61888/2-03 од 13.12.2023. године

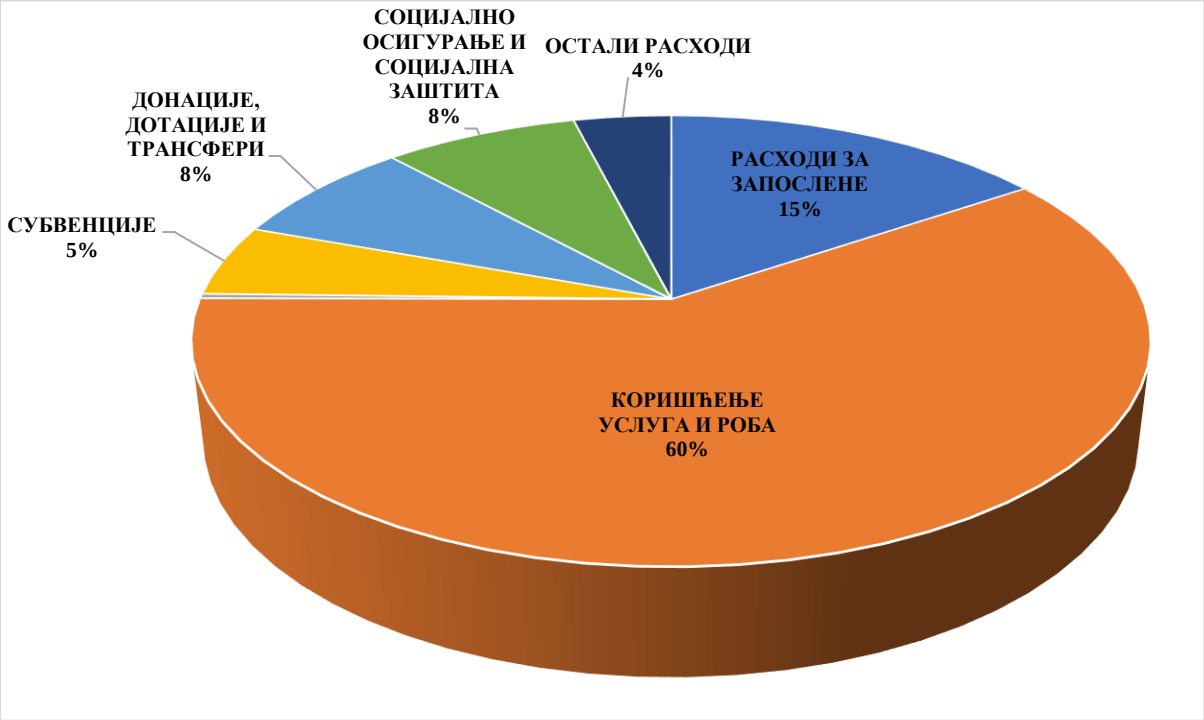
Увидом у узорковану документацију износ од 329.739 хиљада динара остварен је од отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града Београда на основу Уговора о отуђењу грађевинског земљишта[37] и Уговора о размени грађевинског земљишта[38].
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 841000- Примања од продаје земљишта нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)
Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.080.710 хиљада динара, а остварена су у износу од 616.885 хиљада динара.
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине остварена су у износу од 616.885 хиљада динара, а састоје се од: примања од задуживања од пословних банака у земљи 590.000 хиљада динара, примања од задуживања од мултилатералних институција 22.842 хиљаде динара, примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи 3.925 хиљаде динара и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала 118 хиљада динара.
Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова (911441)
Примања од задуживања од пословних банака остварена су у износу од 590.000 хиљада динара, на основу Уговора о кредитној линији број 4011-2701 који је закључен 25.03.2022. године са „Banca Intesa“ ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода.
Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа градова (912341)
На овом конту евидентирана су примања у износу 22.842 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију износ од 4.724 хиљада динара остварен је на основу Уговора о изменама и допунама на измењени, допуњени и преформулисани Уговор о зајму од 11. јула 2017. године сачињеног између Града Београда и Европске банке за обнову и развој који се односи на пројекат јавни превоз Београда и саобраћајна инфраструктура – активност 42809, а износ од 18.118 хиљада динара остварен је на основу Уговора о кредиту за пројекат финансирања улица, активност 49267, број 4011-4414 од 12.07.2017. године.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру категорије 910000 - Примања од задуживања, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

[37] Број 47416/2-03 од 19.09.2023. године
[38] Број 58027/2-03 од 24.11.2023. године

2.3.1.4. Текући расходи

Графикон бр.3: Проценат учешћа извршених расхода по врстама у укупним расходима града Београда у 2023. години



2.3.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група конта – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.16: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	3.606.591	3.606.591	3.597.237	3.597.237	100	100
2	Прво приградско позориште Лазаревац	32.641	32.641	32.588	32.588	100	100
3	Београдско драмско позориште	106.732	106.732	106.027	106.027	99	100
4	Културни центар Београда	38.869	38.869	38.008	38.008	98	100
5	Југословенско драмско позориште	121.667	122.287	121.787	121.787	100	100
6	Позориште на Теразијама	194.035	194.035	193.534	193.534	100	100
7	Туристичка организација Града Београда	90.860	90.860	89.933	89.933	99	100
	Укупно организационе јединице	4.191.395	4.192.015	4.179.114	4.179.114	100	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 411000	15.696.714	15.657.234	15.514.462	15.514.462	99	100

Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) су планирани у износу од 15.657.234 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 15.514.462 хиљаде динара.

Број запослених

У 2023. години укупан број запослених лица код директних и индиректних корисника буџета Града Београда износио је 14.735 лица од којих је 3311 лица радно ангажовано код директних корисника а 11424 лица код индиректних корисника буџета Града Београда.

Структура радно ангажованих лица је следећа:

- 99 именованих лица,
- 69 постављених лица,
- 3332 лица запослених на одређено време и
- 11235 лица запослених на неодређено време.

Директни корисници буџетских средстава Града Београда

Директни корисници буџетских средстава Града Београда су извршили и евидентирали расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 3.597.237 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе за плате, додатке и накнаде директних буџетских корисника, који се евидентирају и извршавају са раздела Секретаријата за опште послове.

Анализа обрачуна плата, додатака и накнада

Обрачун плата и накнада плата за сва запослена лица код директних буџетских корисника, у органима и службама града Београда, врши се у Секретаријату за опште послове. Документација која чини основу за обрачун и исплату обухвата: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, Решења и извештај о спречености за рад, решења о годишњем одмору и др.

Евиденција присуства на раду

Увидом у презентовану документацију утврђено је да се води листа присуства на раду (карнет) за сваког узоркованог директног корисника буџета Града Београда коју потписују одговорна лица директног корисника. Наведена евиденција се сачињава на месечном нивоу и садржи податке о кадровском броју запосленог, име и презиме, период и остварене сате рада за редован рад, рад на државни празник, додатне сате и сате одсуства.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица за месеце новембар 2023. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата.

Основице за обрачун и исплату плате

Примењене основица за обрачун и исплату плате за изабрана, постављена лица и запослене су у складу са основицама утврђеним закључком Владе РС.

Минули рад

Директни корисници су у току 2022. године извршили обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу

аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио.

Накнада плате

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Индиректни корисници буџетских средстава

Индиректни корисници буџетских средстава Града Београда су извршили и евидентирали расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 581.877 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе за плате, додатке и накнаде код следећих индиректних корисника: Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште, Позориште на Теразијама и Туристичка организација Београда.

Евиденција присуства на раду

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да се у узоркованим индиректним корисницима евиденција о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица. Евиденције се воде и потписују се од стране одговорног лица установе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата запослених лица за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Уговорима о раду и Анексима.

Основице за обрачун и исплату плате

Примењене основице за обрачун и исплату плате за запослене у установама су у складу са основицама утврђеним закључком Владе РС.

Минули рад

Узорковане установе су у току 2023. године извршиле обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште и Туристичка организација Београда не врше евидентирање накнаде и додатке на плату на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000.

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште и Туристичка организација Београда у 2023. години нису евидентирали додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а као неправилност је описано у делу извештаја – 2.1.1. Финансијско управљање и контрола.

2.3.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.17: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	554.846	554.846	545.097	545.097	98	100
2	Прво приградско позориште Лазаревац	5.007	5.007	4.877	4.877	97	100
3	Београдско драмско позориште	16.389	16.389	16.076	16.076	98	100
4	Културни центар Београда	6.431	6.431	5.760	5.760	90	100
5	Југословенско драмско позориште	18.433	18.533	18.459	18.459	100	100
6	Позориште на Теразијама	33.737	33.737	33.694	33.694	100	100
7	Туристичка организација Града Београда	13.765	13.765	13.624	13.624	99	100
	Укупно организационе јединице	648.608	648.708	637.587	637.587	98	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 412000	2.426.111	2.420.880	2.353.292	2.353.292	97	100

Укупни расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су планирани у износу од 2.420.880 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 2.353.292 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава Града Београд

Директни корисници буџетских средстава Града Београда су извршили и евидентирали расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 545.097 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за плате, додатке и накнаде директних буџетских корисника, који се евидентирају и извршавају са раздела Секретаријата за опште послове.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање[39] на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Индиректни корисници буџетских средстава

Индиректни корисници буџетских средстава Града Београда су извршили и евидентирали расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 92.490

[39] „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018 , 4/2019 - усклађени дин. изн. и 86/2019 6/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 6/2023 - усклађени дин. изн. и 92/2023

хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за социјалне доприносе на терет послодавца код следећих индиректних корисника: Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште, Позориште на Теразијама и Туристичка организација Београда. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.3. Накнаде у натури – група конта 413000

Накнаде у натури садржи конта на којима се књиже накнаде за добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Табела бр.18: Накнаде у натури у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Југословенско драмско позориште	2.840	2.840	2.577	2.577	91	100
2	Културни центар Београда	1.105	1.105	1.104	1.104	100	100
3	Позориште на Теразијама	4.278	4.278	4.195	4.195	98	100
4	Београдско драмско позориште	2.020	2.020	1.771	1.771	88	100
	Укупно организационе јединице	10.243	10.243	9.647	9.647	94	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 41300	435.344	474.743	462.451	462.451	97	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 413000 - Накнаде у натури у укупном износу 474.743 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име накнада у натури исказани су у износу од 462.451 хиљаду динара.

1) Југословенско драмско позориште

Југословенско драмско позориште је евидентирало и извршило расходе за накнаде у натури у износу од 2.577 хиљада динара.
У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 155 хиљада динара које се односи на пренос средстава ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ Београд, на име трошкова месечне претплатне карте за запослене за превоз за месец новембар 2023. године.

2) Културни центар Београда

Културни центар Београда је евидентирао и извршио расходе за накнаде у натури у износу од 1.104 хиљаде динара.
У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 70 хиљада динара које се односи на пренос средстава ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ Београд, на име трошкова месечне претплатне карте за запослене за превоз за месец новембар 2023. године.

3) Позориште на теразијама

Позориште на теразијама је евидентирало и извршило расходе за накнаде у натури у износу од 4.195 хиљада динара.

У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 283 хиљаде динара које се односи на пренос средстава ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ Београд, на име трошкова месечне претплатне карте за запослене за превоз за месец новембар 2023. године.

4) Београдско драмско позориште

Београдско драмско позориште је евидентирало и извршило расходе за накнаде у натури у износу од 1.771 хиљаду динара.

У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 140 хиљада динара које се односи на пренос средстава ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ Београд, на име трошкова месечне претплатне карте за запослене за превоз за месец новембар 2023. године.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 413000 - Накнаде у натури нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр.19: Социјална давања запосленима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Југословенско драмско позориште	5.908	5.608	5.436	5.436	97	100
2	Културни центар Београда	2.097	2.097	2.051	2.051	98	100
3	Позориште на Теразијама	9.525	9.525	9.372	9.372	98	100
4	Београдско драмско позориште	6.206	6.206	6.182	6.182	100	100
	Укупно организационе јединице	23.736	23.436	23.041	23.041	98	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 414000	841.664	896.947	881.696	881.696	98	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима у укупном износу 896.947 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име социјалних давања запосленима исказани су у износу од 881.696 хиљада динара.

1) Југословенско драмско позориште

Југословенско драмско позориште је евидентирало и извршило расходе за социјална давања запосленима у износу од 5.436 хиљада динара.

У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 376 хиљаде динара на име отпремнине приликом одласка у превремену пензију запосленог лица.

2) Културни центар Београда

Културни центар Београда је евидентирао и извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 2.051 хиљаду динара.

У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 371 хиљаду динара на име отпремнине приликом одласка у пензију запосленог лица.

3) Позориште на теразијама

Позориште на теразијама је евидентирало и извршило расходе за социјална давања запосленима у износу од 9.372 хиљаде динара.
У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 384 хиљаде динара на име отпремнине приликом одласка у пензију запосленог лица.

4) Београдско драмско позориште

Београдско драмско позориште је евидентирало и извршило расходе за социјална давања запосленима у износу од 6.182 хиљаде динара.
У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 384 хиљаде динара на име отпремнине приликом одласка у пензију запосленог лица.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 414000 - Социјална давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Табела бр.20: Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Југословенско драмско позориште	6.230	6.230	5.513	5.513	88	100
2	Позориште на Теразијама	9.750	9.750	9.609	9.609	99	100
	Укупно организационе јединице	15.980	15.980	15.122	15.122	95	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 416000	262.777	273.876	262.585	262.585	96	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу 273.876 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 262.585 хиљада динара.

1) Југословенско драмско позориште

Југословенско драмско позориште је евидентирало и извршило расходе по основу награда запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.513 хиљада динара.
Јубиларне награде – У поступку ревизије смо узорковали трансакције које се односе на исплату14 јубиларних награде за 10, 20, 30 и 38 година радног стажа и утврдили да су јубиларне награде и припадајући порез обрачунати и исплаћени на основу Решења о праву на јубиларну награду донетим од стране директора установе културе.

2) Позориште на теразијама

Позориште на теразијама је евидентирало и извршило расходе по основу награда запосленима и остале посебне расходе у износу од 9.609 хиљада динара.
Јубиларне награде – У поступку ревизије смо узорковали смо трансакције које се односе на исплату 22 јубиларне награде за 10, 20, 30 година радног стажа и утврдили да су јубиларне награде и припадајући порез обрачунати и исплаћени на основу Одлуке о исплати јубиларних награда у 2023. години донетом од стране в.д. директора установе културе.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.6. Стални трошкови, група конта – 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.21: Стални трошкови у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	800.669	794.369	702.538	702.538	88	100
2	Секретаријат за имовинске и правне послове	130.370	130.370	98.978	98.978	76	100
3	Секретаријат за енергетику	2.505.928	2.505.928	2.464.520	2.464.520	98	100
	Укупно организационе јединице	3.436.967	3.430.667	3.266.036	3.266.036	95	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 421000	6.219.039	6.213.090	5.607.735	5.607.735	90	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 421000 - Стални трошкови у укупном износу 6.213.090 хиљада динара, а извршени расходи на име сталних трошкова су у консолидованом финансијском извештају исказани у износу од 5.607.735 хиљаде динара.

1) **Секретаријат за опште послове**

У оквиру апропријације Секретаријата за опште послове, економска класификација 421000 – Стални трошкови извршени су расходи у износу од 702.538 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 2.062 хиљаде динара на следећем конту:

Закуп имовине и опреме (421600) је евидентиран у укупном износу од 57.926 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на трошкове месечног закупа путничких возила за потребе Градске управе на основу испостављеног рачуна од „Raiffeisen rent“ д. о. о. Београд.

2) Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове је извршио расходе по основу сталних трошкови у износу од 98.978 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 1.828 хиљада динара на следећем конту:

Трошкови осигурања (421500) су евидентирани у укупном износу од 20.328 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на трошкове осигурања имовине од пожара и других опасности на основу испостављеног рачуна од „Дунав осигурање“ адо Београд.

3) Секретаријат за енергетику

Секретаријат за енергетику је извршио расходе по основу сталних трошкови у износу од 2.464.520 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 290.207 хиљада динара на следећем конту:

Енергетске услуге (421200) су евидентиране у укупном износу од 2.464.520 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на трошкове електричне енергије за јавну расвету у Граду Београду за месец март, април и мај 2023. године.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 - Стални трошкови нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.7. Услуге по уговору – група конта 423000

Група конта 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.22: Услуге по уговору у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	239.210	220.210	218.710	218.710	99	100
2	Секретаријат за опште послове	1.774.763	1.755.963	1.658.712	1.374.292	78	83
3	Секретаријат за финансије	440.110	434.413	432.380	48.073	11	11
4	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	265.103	263.529	254.455	254.455	97	100
5	Секретаријат за саобраћај	144.905	144.905	99.140	99.140	68	100
6	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	2.594.921	3.087.981	2.868.042	4.266	0	0
7	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	148.449	148.449	115.938	115.938	78	100
8	Секретаријат за јавни превоз	36.462.772	36.383.272	36.208.130	36.208.130	100	100
	Укупно организационе јединице	42.070.233	42.438.722	41.855.507	38.323.004	90	92
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 423000	45.339.158	45.697.164	44.767.057	41.234.554	90	92

Град Београд је планирао расходе на групи конта 423000 - Услуге по уговору у укупном износу 45.697.164 хиљаде динара, а извршени расходи по основу услуга по уговору су у консолидованом финансијском извештају исказани у износу од 44.767.057 хиљада динара.

1) Скупштина града

Скупштина града је извршила расходе по основу услуга по уговору у износу од 220.210 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у укупном износу од 150.000 хиљада динара на следећем конту:

Услуге информисања (423400) су евидентиране у укупном износу од 150.000 хиљаде динара. Узоркована трансакција се односи на трошкове куповине времена за телевизијско емитовање програмског садржаја - преноса седница Скупштине града, пренос важних догађаја од значаја за Град и емитовање специјалних емисија по Уговору закљученим са Радиодифузним предузећем „Студио Б“ Београд.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2) Секретаријат за опште послове

Секретаријат за опште послове је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 1.658.712 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 284.420 хиљада динара на следећем конту:

Компјутерске услуге (423200) – укупно евидентирани расходи на овом конту износе 1.003.767 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су узорковане трансакције извршене по основу уговора које је Секретаријат за опште послове закључио са:

- са „МДС информатички инжењеринг“ д. о. о. Београд на име набавке добара – Решење за управљање и контролу мрежних уређаја (имплементација и конфигурација решења, лиценце, интеграцију решења са постојећом мрежном опремом). Уговор[40] је закључен на износ од 33.454 хиљаде динара, а укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 33.454 хиљаде динара;
- са „Pulsec“ д. о. о. Београд на име набавке добара – „Dissater recovery cloud“ физичког дата центра (инсталација решења и лиценци). Уговор[41] је закључен на износ од 65.589 хиљада динара, укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 65.589 хиљада динара;
- са „Prointer-Web“ д. о. о. Београд на име набавке услуге снимања пословних процеса и имплементације решења за дигитализацију и аутоматизацију (опрема, софтвер, лиценце и имплементација). Уговор[42] је закључен на износ од 298.320 хиљада динара, а укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 105.120 хиљада динара;
- са „Prointer-Web“ д. о. о. Београд на име услуге унапређења апликативног система писарнице и решења за дигитализацију докумената (измена постојећих и развој додатних функционалности апликативног система, дигитализација архивске грађе и набавка додатне опреме за апликативни систем писарнице). Уговор[43] је закључен на износ од 96.000 хиљада динара, укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 80.257 хиљада динара.

Откривена неправилност

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за опште послове набавку софтвера и лиценци у укупном износу од 284.420 хиљада динара неправилно евидентирао на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине на конту 016100 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања биланских позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6

[40] Уговор број: 401.1-72 од 23.05.2023. године
[41] Уговор број: 401.1-83 од 09.06.2023. године
[42] Уговор број: 401.1-82 од 26.05.2022. године
[43] Уговор број: 401.1-142 од 10.10.2023. године

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за опште послове да расходе издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Секретаријат за финансије

Секретаријат за финансије је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 432.380 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 384.307 хиљаде динара на следећим контима:

Компјутерске услуге (423200) су евидентиране у укупном износу од 90.263 хиљаде динара. Секретаријат за финансије је закључио уговор[44] са „Prointer sistem“ д. о. о. Београд на име услуга произвођачког одржавања 1095 лиценци за софтверски пакет САП-ЕРП на период од 24 месеца. Укупна уговорена вредност износи 178.574 хиљаде динара, а укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 89.287 хиљада динара.

Откривена неправилност

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за финансије набавку лиценци које трају више година у укупном износу од 89.287 хиљада динара неправилно евидентирао на синтетичком конту 423200 - Компјутерске услуге, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за финансије да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге (423500) су евидентиране у укупном износу од 340.604 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су узорковане трансакције односе на уговоре које је Секретаријат за финансије закључио са:

- „Prointer sistem“ д. о. о. Београд на име имплементације САП решења за јавне приходе што обухвата: планирање јавних прихода, праћење остварења јавних прихода и извештавање, укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 94.716 хиљада динара. Набавка софтвера по основу овог уговора је евидентирана на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и одговарајућим контима у оквиру групе 311000 – Капитал.

[44] Уговор број: 401.1-1 од 09.01.2022. године

- „Unicom Telecom“ д. о. о. Београд на име имплементације САП ХЦМ модула на нивоу 53 ИБК града Београда у циљу унапређења пословних процеса из домена управљања кадровском администрацијом, пословног процеса обрачуна зарада, као процеса управљања службеним путовањима и њиховог повезивања са надлежним секретаријатом односно градом Београдом укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 62.952 хиљаде динара. Набавка софтвера по основу овог уговора је евидентирана на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и одговарајућим контима у оквиру групе 311000 – Капитал.
- „Prointer sistem“ д. о. о. Београд д. о. о. Београд на име имплементације САП ЕРП модула на нивоу ИБК градских општина Града Београда унапређења пословних процеса из планирања и извршења финансијских послова, буџетског рачуноводства, оперативне набавке, праћења уговора, књиговодства основних средстава, као и пословних процеса који се односе на управљање људским ресурсима, укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 62.940 хиљада динара. Набавка софтвера по основу овог уговора је евидентирана на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и одговарајућим контима у оквиру групе 311000 – Капитал.
- „Energosoft itss“ д. о. о. Београд на име имплементације информационог система за управљање капиталним пројектима за потребе ДБК Града Београда. укупно извршење по овом уговору у 2023. години износи 74.412 хиљада динара. По наведеном уговору, услуга имплементације софтвера је плаћена авансно у износу од 74.412 хиљада динара, што је евидентирано на контима 123200 Дати аванси, депозити и кауције и конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци. У 2023. години авансни рачун је оправдан у износу од 6.963 хиљаде динара.

Откривена неправилност

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за финансије трансакције које се односе на набавку софтвера по основу више закључених уговора у укупном износу од 295.020 хиљада динара неправилно евидентирао на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге више, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плаћени аванс за имплементацију софтвера „Energosoft itss“ д. о. о. Београд у износу од 67.452 хиљаде динара више је исказан на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције и на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, а за износ од 74.412 хиљада динара мање је исказана вредност на конту 016100 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10, 11, 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за финансије да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 254.455 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 116.340 хиљада динара на конту Стручне услуге(423500).

Стручне услуге (423500) су евидентиране у укупном износу од 234.811 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на: услуге за израду плана постављања табли са исписаним називом улице, односно трга на посебним стубовима на основу закљученог уговора са „Геопут“ д. о. о. Београд и услуге 3Д снимања постојећег стања фасада на основу закљученог уговора са „Премер Савковић“ д. о. о. Београд.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

5) Секретаријат за саобраћај

Секретаријат за саобраћај је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 99.140 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 39.660 хиљада динара које се односе на расходе по основу стручних услуга.

Стручне услуге (423500) су евидентиране у укупном износу од 49.413 хиљада динара. Узоркована трансакција се односе на расходе на име услуга редовног прегледа стања мостова на основу испостављене фактуре од стране „Геопут“ д. о. о. Београд.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

6) Секретаријат за образовање и дечју заштиту

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 2.868.042 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане су трансакција на следећим контима:

Услуге репрезентације (423700) на коме су расходи евидентирани у укупном износу од 2.804.591 хиљада динара.

а) Секретаријат за образовање и дечију заштиту закључио је уговор са четрдесет добављача (издавача), на име набавке уџбеника и уџбеничког комплета за ученике јавних основних и средњих школа на територији града Београда за школску 2023/2024. годину. Укупно извршење по овом основу у 2023. години износи 2.504.376 хиљада динара.

б) Секретаријат за образовање и дечију заштиту је закључио уговор[45] са „Планета спорт“ д. о. о. Београд за израду, испоруку и реализацију укупно 380.000 ваучера, више наменских појединачне вредности шест хиљада динара. Укупна вредност уговора је 2.280.000 хиљада динара. Ваучери су намењени за куповину (одеће, обуће, опреме за спорт рекреацију и забаву, школске опреме, производа за бебе и играчака). Корисници ваучера су: деца узраста 0-19 година која нису обухваћена васпитно образовним програмом, а један од родитеља или старатеља има пребивалиште или боравиште на територији Града Београда; деца која похађају предшколске установе (јасле, вртићи, припремни предшколски програм); ученици основних и средњих школа на територији

[45] Уговор број: 401.1-358 од 27.11.2023. године

Града Београда, без обзира на оснивача установе; запослени и радно ангажовани у предшколским установама, основним и средњим школама на територији Града Београда без обзира на оснивача установе; за запослени и радно ангажовани у Центру дечијих летовалишта и опоравилишта града Београда и запослени и радно ангажовани у „Беби сервис Београд“. Укупно извршење расхода по овом основу у 2023. години износи 300.000 хиљада динара.

Откривена неправилност
У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за образовање и дечју заштиту расходе, по основу набавке уџбеника за децу основних и средњих школа и ваучера за куповину намењених деци и запосленима у предшколским установама, основним и средњим школама, запосленима у Центру дечијих летовалишта и опоравилишта и запосленима у „Беби сервис Београд“, у укупном износу од 2.804.376 хиљада динара, неправилно евидентирао и исказао на синтетичком конту 423700 – Репрезентација уместо на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Ризик
Уколико се расходи планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.
Препорука број 9
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за образовање и дечију заштиту да расходе на групи конта Услуге по уговору планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге (423900) евидентиране су у укупном износу од 63.193 хиљаде динара. Узорковане су трансакције које су извршене по основу уговора[46] који је Секретаријат за образовање и дечију заштиту закључио са „Oxford-agent“ д. о. о. Јагодина на име услуге Школице енглеског језика у радној 2023/2024 за децу предшколског узраста која похађају припремни предшколски програм на територији града Београда. Укупна уговорена вредност износи 237.600 хиљада динара, а укупно извршење расхода по овом основу у 2023. години износи 59.400 хиљада динара.

Откривена неправилност
У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за образовање и дечју заштиту расходе по основу услуге Школице енглеског језика у радној 2023/2024 за децу предшколског узраста која похађају припремни предшколски програм на територији града Београда, у износу од 59.400 хиљада динара, неправилно евидентирао на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на синтетичком конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу науку и спорт, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

[46] Уговор број: 401.1-351 од 31.10.2023. године

Ризик
Уколико се расходи планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.
Препорука број 10
Препоручујемо одговорним лицима Града Београд и Секретаријата за образовање и дечју заштиту да расходе на групи конта Услуге по уговору планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију
Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 115.938 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у укупном износу од 81.589 хиљада динара на конту: **Услуге информисања (423400)** на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 99.890 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на трошкове снимања и емитовања специјализованих емисија за догађаје и манифестације у Граду Београду на основу испостављеног рачуна од стране „СМБГ“ д. о. о. Београд.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

8) Секретаријат за јавни превоз
Секретаријат за јавни превоз је извршио расходе по основу услуга по уговору у износу од 36.208.130 хиљада динара.
У оквиру апропријација овог секретаријата за програмску активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника, функција 451 Друмски саобраћај, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, планирана су средства у износу од 34.815.772 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 34.353.905 хиљада динара на име превоза путника у јавном градском и приградском превозу на територији града Београда. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у укупном износу од 2.461.550 хиљада динара које су извршене по основу следећих уговора:
(а) Секретаријат за јавни превоз, закључио је уговор са ЈКП ГСП „Београд“ Београд, XXXIV-08 бр. 401.1-22 дана 29.12.2022. године. Предмет уговора је уређивање међусобних односа у вези обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда. Анексом 1 Уговора од 7.07.2023. године и Анексом 2 од 9.10.2023. године измењене су и допуњене обавезе превозника и његовог односа са ресорним секретаријатом. У 2023. години ЈКП ГСП „Београд“ Београд пренета су средства у укупном износу од 18.221.117 хиљада динара.
(б) Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз закључила је Уговор о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда IV-08 бр. 401.1-58 од 28.12.2015. године, са групом понуђача, чији је носилац посла „Arriva litas“ д. о. о. Пожаревац. Уговор је закључен на период од десет година, са применом од 1.1.2016. године до 31.12.2025. године. Након формирања Секретаријата за јавни превоз, извршене су измене уговорних односа Анексом 1 од 10. 12. 2017. године, Анексом 2 од 31.12.2018. године, Анексом 3 од 18. 02. 2022. године,

Анексом 4 од 31. 08. 2022. године, Анексом 5 од 29.12.2022. године, Анексом 6 од 07.07.2023. године и Анексом 7 од 26.09.2023. године и измењене су и допуњене обавезе превозника и његовог односа са ресорним секретаријатом. У 2023. години „Arriva litas“ д. о. о. Пожаревац су пренета средства у износу од 7.923.688 хиљада динара.

(в) Секретаријат за јавни превоз закључио је Уговор о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији града Београда, са групом понуђача чији је носилац посла „АСП Стрела Обреновац“, д. о. о. Обреновац, број IV-08 401.1-21 од 15.09.2023. године. Уговор је закључен на период од 120 месеци од датума почетка примене (од 16.09.2023. године, а за линије 601, 602, 603, 604, 605, 606, 610 и 611 најкасније 01.11.2023. године). У 2023. години АСП „Стрела Обреновац“, д. о. о. Обреновац су пренета средства у износу од 2.103.542 хиљаде динара.

У 2023. години извршени су расходи по основу накнаде превозницима у укупном износу од 34.353.905 хиљада динара и то:

Табела бр.23: Превозник/група превозника у хиљадама динарима

Назив позиције	Превозник/група превозника	Укупно пренето	Накнада из буџета	Део из ИТС* пренет превозницима
Уговор са ГСП-ом о реализацији обављања ком. дел. град. превоза путника	ЈКП „ГСП“ Београд	18.221.117	15.801.176	2.419.941
Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду	СП „Ласта“ ад Београд	3.386.755	2.936.961	449.794
Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду	СП „Ластра“ доо Лазаревац	437.622	379.501	58.120
Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду	АСП „Стрела-Обреновац“ доо Обреновац	2.103.542	1.824.171	279.371
Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду	АСП „Стрела – Уб“, доо УБ	547.302	474.615	72.687
Prevoz putnika u JP - gradske linije	„Аррива литас“ доо, Пожаревац	7.923.688	6.871.345	1.052.342
Превоз путника потез 500	„Лекон“ доо Београд	119.482	103.614	15.868
Превоз путника потез 500	„Dumeco“ доо Земун	209.506	181.682	27.824
Превоз путника потез 500	„C&LC – Group“ доо Београд	503.604	436.720	66.883
Превоз путника потез 500	„Банбус“ доо Обреновац	111.098	96.343	14.755
Превоз путника потез 500	„Барбадос“ доо Београд	70.845	61.436	9.409
Превоз путника потез 500	„Beobus city 2015“ доо Београд, Чукарица	229.192	198.753	30.439
Превоз путника потез 500	„Mt tours prevoz“ доо Београд	64.238	55.706	8.531
Превоз путника потез 500	„Престо“ доо Београд	119.374	103.520	15.854
Превоз путника потез 500	„Сага транс“ доо Београд	93.378	80.976	12.401
Превоз путника потез 500	„Транс-југ“ доо Београд, Обреновац	71.980	62.420	9.560
Превоз путника потез 500	„Транспродукт-бус превоз“ доо Београд	141.182	122.432	18.750
Укупно превозници:		**34.353.905**	**29.791.374**	**4.562.531**

Откривена неправилност
У поступку ревизије утврдили смо да су у главној књизи трезора евидентирани расходи у износу од 4.562.531 хиљаду динара по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, с обзиром на то да наведена средства немају карактер јавних прихода у смислу члана 14 и 49 Закона о буџетском систему, буџетски приходи и расходи су неосновано увећани за наведени износ, што није у складу са чланом 5 став 1) и 2) Закона о буџетском систему.
Ризик
Укључивањем средстава од интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи и буџетски расходи.
Препорука број 11
Препоручујемо одговорним лицима града Београда и Секретаријата за јавни превоз да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2.3.1.4.8. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге

Табела бр.24: Специјализоване услуге у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	8.332.793	8.332.011	7.944.602	7.562.987	91	95
2	Секретаријат за саобраћај	775.021	775.021	572.968	572.968	74	100
3	Секретаријат за заштиту животне средине	1.129.867	1.129.867	950.070	950.070	84	100
4	Секретаријат за културу	500.400	500.500	499.950	499.950	100	100
5	Београдско драмско позориште	107.500	107.500	104.039	104.039	97	100
6	Омладинско позориште "Дадов"	102.057	102.057	98.470	98.470	96	100
	Укупно организационе јединице	**10.947.638**	**10.946.956**	**10.170.099**	**9.788.484**	89	96
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 424000	**12.828.853**	**12.819.078**	**11.549.988**	11.168.373	87	97

Град Београд је планирао расходе на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у укупном износу 12.819.078 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име специјализованих услуга исказани су у износу од 11.549.988 хиљада динара.

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове
Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио расходе по основу специјализованих услуга у износу од 7.944.602 хиљаде динара. У поступку ревизије

узорковане су трансакције у укупном износу од 538.570 хиљада динара на следећем конту:

Остале специјализоване услуге (424900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 7.944.602 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на услуге уређивања, употребе, унапређивања, заштиту грађевинског земљишта на територији Града Београда у 2023. години и услуге по Програму делатности зоохигијене за 2023. годину, уређивања, употребе, унапређивања заштите комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан, као културног добра од изузетног значаја на територији Града Београда у 2023. години. У поступку ревизије рачуноводствене документације утврђено је да су неправилно евидентиране трансакције које се односе на услуге по основу закљученог уговора[47] са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд. Предмет уговора је одржавање објеката кишне канализације у складу са Програмом одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2023. годину (одржавање комуналних објеката за пријем, одвођење, пречишћавање и испуштање атмосферских вода са површина јавних намена). Укупна уговорена вредност ових радова је 413.400 хиљада динара, а укупно извршење по овом основу у 2023. години износи 381.615 хиљада динара.

Откривена неправилност

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове расходе по основу одржавања кишне канализације у укупном износу од 381.615 хиљада динара, неправилно евидентирао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге, а за исти износ мање су евидентирани расходи на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за комуналне и стамбене послове да расходе на групи конта Специјализоване услуге планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Секретаријат за саобраћај

Секретаријат за саобраћај је извршио расходе по основу специјализованих услуга у износу од 572.968 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 63.795 хиљада динара на следећем конту:

Остале специјализоване услуге (424900) - на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 552.988 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на расходе по основу услуге обављања делатности од општег интереса управљача улица и

[47] Уговор број: 401.1-1093 од 30.12.2022. године

општинских путева на територији града Београд за месец август 2023. године и услуге израда документације са анализом степена угрожености одвијања саобраћаја за мрежу државних путева кроз насеља на територији Града Београда – фаза 2.

3) Секретаријат за заштиту животне средине

Секретаријат за заштиту животне средине је извршио расходе по основу специјализованих услуга у износу од 950.070 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 131.118 хиљада динара на следећим контима:

Услуге одржавања националних паркова и јавних површина (424500) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 104.734 хиљаде динара. Узоркована трансакција се односи на расходе на име реализације Годишњег програма управљања заштићеним подручјем „Земун лесни профил“ за 2023. годину.

Остале специјализоване услуге (424900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 278.421 хиљаду динара. Узорковане трансакције се односе на расходе на име услуге санације несанитарне депоније – сметлишта у Добановцима.

4) Секретаријат за културу

Секретаријат за културу је извршио расходе по основу специјализованих услуга у износу од 499.950 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 390.000 хиљада динара на следећем конту:

Услуге образовања, културе и спорта (424200) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 499.950 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на расходе на име услуге протокола о сарадњи на организацији сталне манифестације у области културе од значаја за Град Београд „Београдска зима 2023/24“ и учешћа у финансирању дела трошкова за организацију концерата у оквиру београдског лета – „Music Week 203“, „Beer Fest 2023“ и „Дани породице 2023“.

5**) Београдско драмско позориште**

Београдско драмско позориште је извршило расходе по основу специјализованих услуга у износу од 104.039 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 27.898 хиљада динара на конту:

Услуге образовања, културе и спорта (424200) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 104.039 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на расходе на име специјализованих услуга из области културе.

6) Омладинско позориште „Дадов“

Омладинско позориште „Дадов” је извршило расходе по основу специјализованих услуга у износу од 98.470 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 976 хиљада динара на конту:

Остале специјализоване услуге (424900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 18.151 хиљаду динара. Узорковане трансакције се односе на расходе на име закључених уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу за месеце август и новембар 2023. године, за пружање услуга из области културе.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 424000 - Специјализоване услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.9. Текуће поправке и одржавање, група – група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, објеката и опреме.

Табела бр.25: Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	270.013	261.813	243.154	243.154	93	100
2	Секретаријат за саобраћај	7.989.155	7.989.155	7.036.692	7.036.692	88	100
3	Секретаријат за привреду	324.521	319.965	319.961	237.448	74	74
4	Секретаријат за енергетику	1.550.000	1.550.000	1.532.950	1.532.950	99	100
	Укупно организационе јединице	**10.133.689**	**10.120.933**	**9.132.757**	**9.050.244**	89	99
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 425000	**10.831.912**	**10.819.527**	**9.589.962**	**9.889.064**	91	103

Град Београд је планирао расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу 10.819.527 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су у износу од 9.589.962 хиљаде динара.

1) Секретаријат за опште послове

Секретаријат за опште послове је извршио расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 243.154 хиљаде динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у укупном износу од 17.387 хиљада динара на конту:

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) - на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 169.313 хиљада динара. Узорковане трансакције се односи на чишћење канала за климатизацију и вентилацију у објектима Градске управе Града Београда и на замену подних облога у објекту Београдског драмског позоришта.

2) Секретаријат за саобраћај

Секретаријат за саобраћај је извршио расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 7.039.692 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 520.525 хиљада динара на конту:

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) - на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 7.036.691 хиљаду динара. Узорковане трансакције се односе на редовно одржавање путева на територији Града Београда у 2023. години и израда пројектне документације реконструкције друмског моста ГО Гроцка и техничке документације и геодетских подлога за одржавање улица и путева.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

3) Секретаријат за привреду

Секретаријат за привреду је извршио расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 319.961 хиљаду динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 123.621 хиљаду динара на конту:

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 319.961 хиљаду динара. Узоркована трансакција се односе на радове на редовном одржавању на водотоцима, другог реда, у 2023. години. Секретаријат за привреду је закључио уговор[48] са извођачем радова „МИП Градинг“ Обреновац на име изградње шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, лева обала, локација Јаково. Укупна уговорена вредност ових радова износи 83.500 хиљада динара, а укупно извршење по овом основу у 2023. години износи 82.513 хиљада динара.

Откривена неправилност

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Секретаријат за привреду радове на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, лева обала, локација Јаково у износу од 82.513 хиљада динара, неправилно евидентирао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на синтетичком конту 513100 – Остале некретнине и опрема, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине на конту 011300 – Остале некретнине и опрема и на групи конта 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за привреду да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за енергетику

Секретаријат за енергетику је извршио расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 1.532.950 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 450.000 хиљада динара на конту:

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.532.950 хиљада динара. Узоркване трансакције се односе на финансирање декоративног и јавног осветљења по Програму III – системска замена енергетски неефикасних, технолошки дотрајалих и еколошки неприхватљивих светиљки на подручју градских општина Земун, Звездара, Палилула, Раковица, Чукарица, Нови Београд и Вождовац у 2023. години.

[48] Уговор број: 401.1-128 од 26.06.2023. године

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.10. Материјал, група – група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр.26: Материјал у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	445.173	445.173	427.459	427.459	96	100
2	ПУ Звездара	278.838	278.838	203.785	203.785	73	100
3	ПУ 11 април Нови Београд	328.713	328.713	315.214	315.214	96	100
4	ПУ Бошко Буха Палилила	221.784	223.386	196.577	196.577	88	100
5	Пу Чукарица	217.797	232.533	219.470	219.470	94	100
6	Центар дечијих летовалишта и опоравилишта	207.532	208.032	178.009	178.009	86	100
	Укупно организационе јединице	**1.699.837**	**1.716.675**	**1.540.514**	**1.540.514**	90	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 426000	**3.108.860**	**3.123.799**	**2.869.991**	**2.869.991**	92	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 426000 – Материјал у укупном износу 3.123.799 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име материјала исказани су у износу од 2.869.991 хиљаду динара.

1) Секретаријат за опште послове

Секретаријат за опште послове је извршио расходе по основу материјала у износу од 427.459 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 20.396 хиљада динара на конту:

Административни материјал (426100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 174.713 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе куповину униформи за потребе Секретаријата за послове комуналне милиције од добављача „Mim commerce“ д. о. о. Београд и за набавку тонера од добављача „Prointer web“ д. о. о. Београд.

2) Предшколска установа Звездара

Предшколска установа Звездара је извршила расходе по основу материјала у износу од 203.785 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 8.411 хиљада динара следећим контима:

Административни материјал (426100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 8.604 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе куповину униформи (радне одеће и обуће) за потребе запослених у предшколској установи од добављача „Гепард вис“ Нови Сад.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) - на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 192.011 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на набавку пастеризованог млека од добављача „ПК Златибор“ Златибор.

3) Предшколска установа „11 април“ Нови Београд

Предшколска установа „11 април“ Нови Београд је извршила расходе по основу материјала у износу од 315.214 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 32.343 хиљаде динара на следећим контима:

Административни материјал (426100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 41.517 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције које се односе на куповину униформи (радне одеће и обуће) за потребе запослених у предшколској установи од добављача „Гепард вис“ Нови Сад.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство (426800) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 258.223 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на набавку прибора за хигијену од добављача „Андинг траде“ д. о. о. Београд.

4) Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула

Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула је извршила расходе по основу материјала у износу од 196.577 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 4.442 хиљаде динара на следећим контима:

Административни материјал (426100) - на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 30.993 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на набавку канцеларијског материјала од добављача „Хол нет“ д. о. о. Панчево.

Материјали за образовање, културу и спорт (426600) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 3.785 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на набавку пастеризованог млека од добављача „ПК Златибор“ Златибор.

5) Предшколска установа Чукарица

Предшколска установа Чукарица је извршила расходе по основу материјала у износу од 219.470 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 756 хиљада динара на следећим контима:

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 182.794 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на набавку средстава за одржавање хигијене од добављача „ГТ Хигија“ д. о. о. Београд.

Материјали за посебне намене (426900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.142 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на набавку потрошног материјала од добављача „Беотим“ д. о. о. Београд.

6) Центар дечијих летовалишта и опоравилишта

Центар дечијих летовалишта и опоравилишта је извршио расходе по основу материјала у износу од 178.009 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 716 хиљада динара на следећим контима:

Медицински и лабораторијски материјали (426700) – на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 1.105 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на набавку медицинског материјала од више апотекарских установа.
Материјали за посебне намене (426900) – на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 12.921 хиљаду динара. Узорковане трансакције се односе на набавку потрошног материјала од добављача „Беотим“ д. о. о. Београд.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 426000 - Материјал нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.11. Отплата домаћих камата, група конта - 441000

Група конта 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности, Отплата камата осталим нивоима власти, Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, Отплата камата домаћим пословним банкама, Отплата камата осталим домаћим кредиторима, Отплата камата домаћинствима у земљи, Отплата камата на домаће финансијске деривате, Отплата камата на домаће менице, Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр.27: Отплата домаћих камата у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	421.900	421.900	414.793	414.793	98	100
	Укупно организационе јединице	**421.900**	**421.900**	**414.793**	**414.793**	98	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 441000	**421.900**	**421.900**	**414.793**	**414.793**	98	100

Укупно планирани расходи за отплату домаћих камата износе 421.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 414.793 хиљаде динара.
Град Београд је извршио плаћања камате по основу Уговора о кредиту број 4011-2391 од 25.03.2019. године, Уговора о кредиту за финансирање капиталних инвестиционих расхода број 4011-9392 од 30.12.2021. године и Уговора о кредитној линији број 4011-2701 од 25.03.2022. године који су закључени са „Банка интеса“ а.д. Београд, како је шире објашњено у делу извештаја који се односи на отплату главнице домаћим кредиторима (тачка 2.3.1.6.1).
Укупно плаћена камата по обрачунима „Банка Интеса“ а.д. Београд по основу дугорочних кредита у 2023. години износи 414.793 хиљаде динара, која су обрачуната по средњем курсу НБС на дан плаћања камате.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 441000 - Отплата домаћих камата нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.12. Отплата страних камата, група конта - 442000

Група конта 442000 – Отплата страних камата садржи синтетичка конта и то: Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, Отплата камата страним владама, Отплата камата мултилатералним институцијама, Отплата камата страним пословним банкама, Отплата камата осталим страним кредиторима, Отплата камата на стране финансијске деривате.

Табела бр. 28: Отплата страних камата у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	890.950	890.950	884.987	884.987	99	100
	Укупно организационе јединице	**890.950**	**890.950**	**884.987**	**884.987**	99	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 442000	**890.950**	**890.950**	**884.987**	**884.987**	99	100

Укупно планирани расходи за отплату страних камата износе 890.950 хиљада динара, извршени су у износу од 884.987 хиљада динара и односе се на отплату камате по основу обавеза према Европској банци за обнову и развој (даље ЕБРД) и Европској инвестиционој банци. Расходи за отплату страних камата су извршени на основу достављених обавештења Народне банке Србије у којим је на основу обрачуна од стране ЕБРД утврђена обавеза за камату по траншама кредита у укупном износу од 2.744.924,31 евро чија је динарска противвредност по продајном курсу НБС за девизе утврђена и плаћена у укупном износу од 322.749 хиљада динара и на основу обрачуна од стране ЕИБ утврђена обавеза за камату по траншама кредита у укупном износу од 4.781.439,93 евра чија је динарска противвредност по продајном курсу НБС за девизе утврђена и плаћена у укупном износу од 562.238 хиљада динара.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 442000 - Отплата страних камата нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.13. Пратећи трошкови задуживања, група конта - 444000

У оквиру групе конта Пратећи трошкови задуживања – 444000 садржана су следећа синтетичка конта: Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр. 29: Пратећи трошкови задуживања у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	12.600	12.600	10.567	10.567	84	100
	Укупно организационе јединице	**12.600**	**12.600**	**10.567**	**10.567**	84	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 444000	**15.293**	**15.293**	**10.567**	**10.567**	69	100

У оквиру ове групе конта планиране су расходи за таксе које проистичу из задуживања у износу од 15.293 хиљаде динара, а извршени су у износу од 10.567 хиљада динара.
Извршење ових расхода се односи на плаћену накнаду ЕБРД за неискоришћени износ кредита, услуге правног саветника према обавештењу ЕБРД и казне за кашњење.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група конта – 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи аналитичка конта на којем се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.30: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	696.405	696.405	687.666	687.666	99	100
2	Секретаријат за јавни превоз	4.737.300	4.737.300	4.612.741	4.612.741	97	100
	Укупно организационе јединице	**5.433.705**	**5.433.705**	**5.300.407**	**5.300.407**	98	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 451000	**6.388.695**	**6.377.503**	**6.241.092**	**6.241.092**	98	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 6.377.503 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у износу од 6.241.092 хиљаде динара.

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио расходе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима у износу од 687.666 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у укупном износу од 270.000 хиљада динара на следећем конту:

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 687.666 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на субвенције Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП на основу закљученог уговора за обезбеђивање финансијских средстава за финансирање Програма коришћења текућих субвенција из буџета Града Београда за 2023. годину за следеће намене: пратеће трошкове решавања имовинско – правних односа, пратеће трошкове припреме локације за отуђивање грађевинског земљишта и остале трошкове по судским решењима и другим актима.

2) Секретаријат за јавни превоз

Секретаријат за јавни превоз је извршио расходе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима у износу од 4.612.741 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у износу од 347.174 хиљаде динара на следећим контима:

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 3.632.392 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на текуће субвенције: ЈКП ГСП „Београд“ за месец децембар 2023. године и ЈКП „Наплата превозне услуге Београда“ за месец јул 2023. године.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451200) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 980.349 хиљада

динара. Узорковане трансакције се односе на: капиталну субвенцију ЈКП „Наплата превозне услуге Београда“ за месец децембар 2023. године на име покрића трошкова везаних за набавку остале опреме за потребе предузећа и софтвера за одвијање пословног процеса и на повраћај више уплаћених средстава за капиталне субвенције ЈКП ГСП „Београд“, за месец март 2023. године.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела бр.31: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	1.799.291	1.901.081	1.900.334	1.900.334	100	100
2	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	5.768.731	5.805.561	5.428.249	5.428.249	94	100
3	Секретаријат за социјалну заштиту	1.908.230	1.915.303	1.774.385	1.774.385	93	100
	Укупно организационе јединице	**9.476.252**	**9.621.945**	**9.102.968**	**9.102.968**	95	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 463000	**9.704.904**	**9.850.708**	**9.305.059**	**9.305.059**	94	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу 9.850.708 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име трансфера осталим нивоима власти исказани су у износу од 9.305.059 хиљада динара.

1) Секретаријат за финансије

Секретаријат за финансије је извршио расходе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 1.900.334 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у износу од 81.000 хиљада динара на следећим контима:
Текући трансфери осталим нивоима власти (463100) су евидентирани у укупном износу од 765.081 хиљаду динара. Узоркована трансакција се односи на повраћај средстава Градске општине Младеновац.
Капитални трансфери осталим нивоима власти (463200) су евидентирани у укупном износу од 1.135.253 хиљаде динара. Узоркована трансакција се односи на пренос средстава Градској општини Лазаревац на име изградње водоводне и канализационе инфраструктуре.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је извршио расходе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 5.428.249 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у износу од 71.742 хиљаде динара на следећим контима:

Текући трансфери осталим нивоима власти (463100) су евидентирани у укупном износу од 5.210.263 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на пренос средстава школама основног и средњег образовања на територији Града Београда на име текућег одржавања, пресуде Привредног суда (деблокада рачуна), за услуге стручног надзора и на повраћај средстава од Основне школе „Др Драган Херцог".
Капитални трансфери осталим нивоима власти (463200) су евидентирани у укупном износу од 217.986 хиљаде динара. Узоркована трансакција се односи на пренос средстава Основној школи „Светислав Голубовић Митраљета" на име набавке школског намештаја.

3) Секретаријат за социјалну заштиту
Секретаријат за социјалну заштиту је извршио расходе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 1.774.385 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакција у износу од 51.203 хиљаде динара на конту:
Текући трансфери осталим нивоима власти (463100) су евидентирани у укупном износу од 1.754.861 хиљаду динара. Узоркована трансакција се односе на пренос средстава Геронтолошком центру Београд на име зарада запослених за месец септембар 2023. године (други део).
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 463000 - Трансфери осталим нивоима власти нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породичног одсуства, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр.32: Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

Р.бр	**Организациона јединица**	**Ребаланс**	**Ребаланс са реалокацијама**	**Исказано извршење**	**Налаз ревизије**	**6/4**	**6/5**
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	5.383.013	6.000.813	5.925.777	8.789.553	146	148
2	Секретаријат за социјалну заштиту	4.173.587	4.099.606	3.739.080	3.739.080	91	100
3	ПУ Лане Гроцка	2.312	2.312	2.311	2.311	100	100
4	ПУ Др Сима Милошевић Земун	4.500	4.500	4.209	4.209	94	100
	Укупно организационе јединице	**9.563.412**	**10.107.231**	**9.671.377**	**12.535.153**	124	130
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 472000	**9.744.570**	**10.288.372**	**9.843.828**	12.707.604	124	129

Град Београд је планирао расходе на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу 10.288.372 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у износу од 9.843.828 хиљада динара.

1) Секретаријат за образовање и дечју заштиту

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је извршио расходе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 5.925.777 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у износу од 563 хиљаде динара на следећим контима:

Накнаде из буџета за децу и породицу (472300) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 5.297.745 хиљада динара. Узоркована трансакција се односе на пренос средстава физичким лицима на име рефундације трошкова приватних вртића за октобар и новембар 2023. године.

Накнаде за образовање, културу, науку и спорт (472700) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 13.975 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на пренос Школи за основно и средње образовање ученика „Милан Петровић“ у Новом Саду са домом за смештај и исхрану ученика за месеце фебруар и март 2023. године.

Остале накнаде из буџета (472900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 614.960 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа на територији Града Београда.

2) Секретаријат за социјалну заштиту

Секретаријат за социјалну заштиту је извршио расходе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.739.081 хиљаду динара. У поступку ревизије узорковане су трансакција у износу од 176.715 хиљада динара на следећим контима:

Накнаде из буџета за децу и породицу (472300) - на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.490.418 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на име дистрибуције топлих и сувих оброка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији Града Београда.

Накнаде из буџета за становање и живот (472800) – на овом конту су евидентирани расходи укупном износу од 1.207.721 хиљаду динара. Узорковане трансакције се односе на пренос ЈКП „Инфостан технологије“ Београд на име надокнаде средстава према јавним комуналним предузећима по основу остварених попуста на комуналне производе за социјално угрожене категорије грађана за месец април 2023. године и електричне енергије за ромска насеља на основу Акционог плана за расељавање нехигијенских насеља на територији Града Београда.

Остале накнаде из буџета (472900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 878.354 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на једнократне новчане помоћи породиљама на територији Града Београда.

3) Предшколска установа „Лане“ Гроцка

Предшколска установа „Лане“ Гроцка је извршила расходе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.311 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 2.311 хиљада динара на конту:

Накнаде из буџета за децу и породицу (472300) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 2.311 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на име регресирања трошкова зимовања деце на основу закљученог уговора са Центром дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда.

4) Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун

Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун је извршила расходе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 4.209 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 2.311 хиљада динара на следећим контима:

Накнаде из буџета за децу и породицу (472300) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 4.209 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на име регресирања трошкова летовања деце на основу закљученог уговора са Центром дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела бр.33: Дотације невладиним организацијама у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	191.912	125.207	125.207	125.207	100	100
2	Секретаријат за привреду	100.000	100.000	99.507	99.507	100	100
3	Секретаријат за културу	436.310	436.110	429.004	429.004	98	100
4	Секретаријат за спорт и омладину	2.641.741	2.641.741	2.640.628	2.640.628	100	100
5	Секретаријат за социјалну заштиту	229.043	231.043	228.427	228.427	99	100
	Укупно организационе јединице	**3.599.006**	**3.534.101**	**3.522.773**	**3.522.773**	100	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 481000	**3.790.501**	**3.725.596**	**3.703.052**	**3.703.052**	99	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу 3.725.596 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име дотација невладиним организацијама исказани су у износу од 3.703.052 хиљаде динара.

1) Секретаријат за финансије

Секретаријат за финансије је извршио расходе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 125.207 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 8.111 хиљада динара на следећем конту:
Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 125.207 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на име исплате накнаде за редован рад политичком субјекту Демократској странци за период јун-децембар 2022. године и јануар-септембар 2023. године на основу Закона о финансирању политичких активности.

2) Секретаријат за привреду

Секретаријат за привреду је извршио расходе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 99.507 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 1.747 хиљада динара на следећем конту:
Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 99.507 хиљада динара. Узоркована

трансакција се односи на реализацију програма „Нове перспективе“ по спроведеном Јавном конкурсу за финансирање програма од јавног интереса из области промоције предузетништва и запошљавања на територији Града Београда за 2023. годину и на основу закљученог уговора са Иницијативом за оснаживање вештина и усавршавање знања.

3) Секретаријат за културу

Секретаријат за културу је извршио расходе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 429.004 хиљаде динара. У поступку ревизије су узорковане трансакције у износу од 22.542 хиљаде динара на следећем конту:

Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) – на овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 429.004 хиљаде динара. Узорковане трансакције се односе на: пренос средстава Удружењу ликовних уметника примењених уметности и дизајнера Србије за 545 самосталних уметника на име учешћа Града Београда у плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање у 2023. години за први квартал (јануар-март) и пренос средстава Удружењу грађана „Бели град“ Београд по основу закљученог уговора на име реализације пројекта „Стари занати у младом руху“.

4) Секретаријат за спорт и омладину

Секретаријат за спорт и омладину је извршио расходе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 2.640.628 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у износу од 508.737 хиљада динара на конту

Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) - на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 2.640.628 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на: пренос средстава Спортском центру Ташмајдан д. о. о. Београд за финансирање и реализацију закупа термина за тренинге које користе београдске спортске организације у другом кварталу 2023. године, кошаркашком клубу „Партизан“ на основу закљученог уговора реализацију програма такмичарске сезоне 2023/2024 и Спортском савезу Београда за суфинансирање годишњег програма за 2023. годину за 15 програмских активности.

5) Секретаријат за социјалну заштиту

Секретаријат за социјалну заштиту је извршио расходе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 228.427 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане су трансакције у износу од 17.500 хиљада динара на контима:

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (481100) на ком су евидентирани расходи у укупном износу од 15.900 хиљада динара. Узорковане трансакције се односе на пренос средстава на основу закљученог уговора са Црвеним крстом Београд за реализацију програма „Социјална делатност“.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) на ком су евидентирани расходи у укупном износу од 212.527 хиљада динара. Узоркована трансакција се односи на пренос средстава на основу закљученог уговора са Савезом за церебралну и дечију парализу Београда на име реализације програма „Програмске активности Савеза за церебралну и дечију парализу Београда за 2023. годину“.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 481000 - Дотације невладиним организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000

Група конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, садржи аналитичка конта на којем се књиже остали порези, обавезне таксе, новчане казне, пенали и камате.

Табела бр.34: Порези, обавезне таксе, пенали и камате у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за имовинске и правне послове	483.860	483.860	479.767	479.767	99	100
2	Секретаријат за јавне приходе	23.220	23.220	23.155	23.155	100	100
3	Центар дечијих летовалишта и опоравилишта	49.087	49.087	42.847	42.847	87	100
4	ПУ Полетарац Барајево	225	225	159	159	71	100
	Укупно организационе јединице	**556.392**	**556.392**	**545.928**	**545.928**	98	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 482000	**596.233**	**596.234**	**581.427**	**581.427**	98	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у укупном износу 596.234 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају расходи на име пореза, обавезних такси, казни, пенала и камата исказани су у износу од 581.427 хиљада динара.

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове исказао је расходе за порезе, обавезне таксе, пенали и камате у износу од 479.767 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 41.151 хиљаду динара на конту:

Остали порези (482100) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 479.767 хиљада динара. Узоркована трансакција се односе на плаћање пореза на додату вредност за месец април 2023. године.

2) Секретаријат за јавне приходе

Секретаријат за јавне приходе исказао је расходе за порезе, обавезне таксе, пенали и камате у износу од 23.155 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 8.247 хиљада динара на конту:

Новчане казне, пенали и камате (482300) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 23.155 хиљада динара. Узоркована трансакција се односе на пренос средстава на име повраћаја камате предузећу „Телеком Србија“ ад Београд.

3) Центар дечијих летовалишта и опоравилишта

Центар дечијих летовалишта и опоравилишта исказао је расходе за порезе, обавезне таксе, пенали и камате у износу од 42.847 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 2.679 хиљада динара на конту:

Обавезне таксе (482200) на ком су евидентирани расходи у укупном износу од 8.630 хиљада динара. Узоркована трансакција се односе уплату боравишне таксе .

4) Предшколска установа „Полетарац“ Барајево

Предшколска установа „Полетарац“ Барајево исказала је расходе за порезе, обавезне таксе, пенали и камате у износу од 159 хиљада динара. У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 116 хиљада динара на конту:

Обавезне таксе (482200) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 135 хиљада динара. Узоркована трансакција се односе на пренос средстава на име судске таксе.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр.35: Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за имовинске и правне послове	44.500	44.500	33.645	33.645	76	100
2	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	54.002	54.002	50.403	50.403	93	100
3	Градско јавно правобранилаштво	117.800	102.800	86.132	86.132	84	100
	Укупно организационе јединице	**216.302**	**201.302**	**170.180**	**170.180**	85	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 483000	**258.333**	**240.433**	**192.624**	**192.624**	80	100

Град Београд је планирао расходе на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу 240.433 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају новчане казне и пенали по решењу судова исказане су у износу од 192.624 хиљаде динара.

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове исказао је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 33.645 хиљаде динара.
У поступку ревизије узорковали смо расходе у укупном износу од 19.543 хиљаде динара, који се односе на трошкове по основу пресуде Привредног суда Београд.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту

Секретаријат за образовање и дечју заштиту исказао је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 50.403 хиљаде динара.
У поступку ревизије узорковали смо расходе у укупном износу од 6.912 хиљада динара, који се односе на трошкове по основу принудне наплате.

3) Градско јавно правобранилаштво

Градско јавно правобранилаштво исказало је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 86.132 хиљаде динара.
У поступку ревизије узорковали смо расходе у укупном износу од 21.288 хиљада динара, који се односе на трошкове извршног поступка, на основу извршне пресуде Привредног суда у Београду.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 483000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, садржи аналитички конто на којем се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр.36: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	206.689	206.689	205.802	205.802	100	100
2	Градско јавно правобранилаштво	265.426	232.491	229.807	229.807	99	100
	Укупно организационе јединице	**472.115**	**439.180**	**435.609**	**435.609**	99	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 485000	**504.719**	**471.996**	**462.581**	**1.404.632**	298	304

Град Београд је планирао расходе на групи конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу 471.996 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказана је у износу од 462.581 хиљаду динара.

1) Секретаријат за саобраћај

Секретаријат за саобраћај исказао је расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 205.802 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у укупном износу од 29.486 хиљаде динара који се односе на исплате накнаде за одузето земљиште по основу правоснажног решења Првог општинског суда у Београду.

2) Градско јавно правобранилаштво

Градско јавно правобранилаштво исказало је расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 229.807 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у укупном износу од 16.252 хиљаде динара који се односе на пресуде првог основног суда у Београду и принудно извршење по основу Решења о извршењу.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000

Група 511000 –Зграде и грађевински објекти садржи аналитичка конта на којима се књиже куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр.37: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	11.364.707	11.373.283	8.191.312	8.191.312	72	100
2	Секретаријат за заштиту животне средине	1.026.198	1.026.198	837.778	837.778	82	100
3	Секретаријат за енергетику	1.076.405	1.076.405	570.358	570.358	53	100
4	Секретаријат за инвестиције	6.222.225	6.221.625	3.546.878	3.546.878	57	100
	Укупно организационе јединице	**19.689.535**	**19.697.511**	**13.146.326**	**13.146.326**	67	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 511000	**21.625.758**	**21.575.993**	**14.135.993**	**14.135.993**	66	100

Град Београд је планирао издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу 21.575.993 хиљаде динара. У консолидованом финансијском извештају зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 14.135.993 хиљаде динара.

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

Секретаријат за комуналне и стамбене послове исказао је издатке на конту 511000 Зграде и грађевински објекти у износу од 8.191.312 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката (511200) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 7.915.074 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали трансакције у укупном износу од 1.001.627 хиљада динара које су извршене по основу следећих уговора које је Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио са:

- „Машинокоп“ д. о. о. Шабац[49] за радове на изградњи секундарне водоводне мреже у насељу Ледине у улицама Тамишка, Голубиначка и Србобранска. Укупна вредност закљученог уговора је 9.864 хиљаде динара.
- „Рас инжењеринг нискоградња“ д. о. о. Београд[50] за радове на изградњи саобраћајнице Патријарха Павла - прва етапа. Укупна вредност закљученог уговора је 2.460.022 хиљаде динара.
- „МПП Јединство“ д. о. о. Севојно[51] за радове на регионалном водоводу "Макиш-Младеновац"- 6. етапа и прикључак за Умчаре и Пударце. Укупна вредност закљученог уговора је 5.909.892 хиљаде динара.
- „Power construction of China limited ogranak Beograd“ Београд[52] за радове на изградњи инфраструктуре и насипања платоа за Депо метроа у Макишком пољу у Београду. Укупна вредност закљученог уговора је 8.147.762 хиљаде динара.

Због пропуста у функционисању система интерних контрола Секретаријат за комуналне и стамбене послове је издатке за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђеве улице до Дунавске падине (елаборат о геотехничким условима изградње, елаборат заштите животне средине и идејни пројекат) у износу од 49.062 хиљаде динара неправилно евидентирао и исказао на субаналитичком

[49] Уговор број:401.1-296 од 16.04.2021. године
[50] Уговор број:401.1-106 од 04.02.2022. године
[51] Уговор број:401.1-1062/22 од 21.11.2022. године
[52] Уговорни споразум број:401.1-1032 од 03.11.2021. године

конту 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на синтетичком конту 511400 – пројектно планирање, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање зграда и објеката (511300) – на овом конту евидентиран је износ од 276.238 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у укупном износу од 32.880 хиљада динара које су извршене по основу уговора који је Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио са Кото“ д. о. о. Београд[53] за радове реконструкције, конзервације, рестаурације и ревитализације Видин капија. Укупна вредност закљученог уговора је 197.282 хиљаде динара.

2) Секретаријат за заштиту животне средине

Секретаријат за заштиту животне средине исказао је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 837.778 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката (511200) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 774.242 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали трансакције у укупном износу од 103.646 хиљада динара које су извршене на основу уговора које је Секретаријат за заштиту животне средине закључио са „БМД БАУ“ д. о. о. Београд[54] за радове на изградњи трансфер станице на територији ГО Младеновац - осам спецификација изведених радова. Укупна вредност закљученог уговора је 770.428 хиљаде динара без ПДВ-а,

Капитално одржавање зграда и објеката (511300) – на овом конту евидентиран је износ од 45.326 хиљада динара. У поступку ревизије смо узорковали трансакцију у износу од износ од 10.208 хиљада динара која се односи на уговор који је Секретаријат за заштиту животне средине закључио са „Техникал теам“ д. о. о. Лазаревац [55] за спровођење мера адаптације на климатске промене - Основна школа „20 октобар“ Нови Београд. Укупна вредност закљученог уговора је 21.999 хиљада динара без ПДВ-а.

3) Секретаријат за енергетику

Секретаријат за енергетику исказао је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 570.358 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката (511200) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 570.358 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали трансакције на основу уговора које је Секретаријат за енергетику закључио са ЈКП „Јавно осветљење“ Београд[56] за радове по програму II који се односи на унапређење и адаптацију јавног функционалног и декоративног осветљења (Месечна ситуација за август 2023. године). Укупна вредност закљученог уговора је 650.000 хиљаде динара, узоркован је износ од 254.430 хиљада динара.

4) Секретаријат за инвестиције

Секретаријат за инвестиције исказао је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.546.878 хиљада динара.

[53] Уговор број:401.1-857 од 21.12.2023. године
[54] Уговор број:401.1-8/23 од 21.02.2023. године
[55] Уговор број:401.1-3/23 од 17.01.2023. године
[56] Уговор број:401.1-1 од 02.03.2023. године

Изградња зграда и објеката (511200) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.683.474 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у износу од 103.190 хиљада динара које су извршене на основу уговора које је Секретаријат за инвестиције закључио са „Модулор“ д. о. о. Београд[57] за радове на доградњи, реконструкцији објекта девете гиманзије „Михаило Петровић Алас“ (девета привремена спецификација). Укупна вредност закљученог уговора је 543.015 хиљада динара без ПДВ-а.

Капитално одржавање зграда и објеката (511300) – на овом конту евидентиран је износ од 1.776.236 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у укупном износу од 905.624 хиљаде динара које су извршене на основу уговора које је Секретаријат за инвестиције закључио са:

- „WD Concord West“ д. о. о. Београд[58] за радове на реконструкцији, санацији, доградњи и пренамени објекта у улици Ресавска 40б у Музеју града Београда. Укупна вредност закљученог уговора је 4.240.506 хиљада динара без ПДВ-а.
- „Страбаг“ д. о. о. Београд[59] за радове на реконструкцији главне улице у Земуну. Укупна вредност закљученог уговора је 539.829 хиљада динара без ПДВ-а.
- „ГП Инвест градња“ д. о. о. Београд[60] за радове на реконструкцији Трга Николе Пашића. Укупна вредност закљученог уговора је 584.293 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.2. Машине и опрема, група конта - 512000

Група конта 512000- Машине и опрема садржи и синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр.38: Машине и опрема у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	504.674	500.474	473.127	473.127	95	100
2	Секретаријат за заштиту животне средине	1.097.884	1.097.884	410.807	410.807	37	100
3	Секретаријат за саобраћај	1.053.372	1.053.372	777.482	777.482	74	100
	Укупно организационе јединице	**2.655.930**	**2.651.730**	**1.661.416**	**1.661.416**	63	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 512000	**3.161.182**	**3.156.516**	**2.029.508**	**2.029.508**	64	100

Град Београд је планирао издатке на групи конта 512000 - Машине и опрема у укупном износу 3.156.516 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају издаци за машине и опрему исказани су у износу од 22.029.508 хиљада динара.

[57] Уговор број:401.1-30 од 06.06.2022. године
[58] Уговор број:401.1-66 од 13.10.2023. године
[59] Уговор број:401.1-28 од 28.03.2023. године
[60] Уговор број:401.1-78 од 20.12.2023. године

1) Секретаријат за опште послове

Секретаријат за опште послове исказао је издатке за машине и опрему у износу од 473.127 хиљада динара.

Административна опрема (511200) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 467.702 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у укупном износу од 114.133 хиљаде динара, а које су извршене по основу уговора које је Секретаријат за опште послове закључио са:

- „Лаптоп центар“ д. о. о. Београд[61] за набавку „Storage уређаји Lenovo ThinkSyS DM5100F“. Укупна вредност закљученог уговора је 49.160 хиљада динара.
- „Проинтер систем“ д. о. о. Београд[62] за набавку добара - систем за електронске седнице. Укупна вредност закљученог уговора је 98.289 хиљада динара.
- Space admin“ д. о. о. Београд[63] за набавку опреме за унапређење SD-WAN технологије и повезивање пословних јединица градске управе. Уговор је закључен на износ од 35.996 хиљада динара.

2) Секретаријат за заштиту животне средине

Секретаријат за заштиту животне средине исказао је издатке за машине и опрему у износу од 410.807 хиљада динара.

Опрема за заштиту животне средине (512400) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 410.807 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у укупном износу од 269.286 хиљада динара које су извршене по основу уговора које је Секретаријат за заштиту животне средине закључио са:

- „Intracom telecom“ д. о. о. Београд[64] за набавку мерних станица са програмским решењем за прорачунавање квалитета ваздуха и предикцију загађења. Укупна вредност закљученог уговора је 475.837 хиљада динара.
- са „Lotex group“ д. о. о. Београд[65] за опремање трансфер станице на територији ГО Младеновац. Укупна вредност закљученог уговора је 346.429 хиљада динара без ПДВ-а.

3) Секретаријат за саобраћај

Секретаријат за саобраћај исказао је издатке за машине и опрему у износу од 772.482 хиљаде динара.

Административна опрема (511200) – на овом конту евидентирани су издаци у износу од 772.482 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо трансакције у укупном износу од 107.409 хиљада динара које су извршене на основу уговора које је Секретаријат за саобраћај закључио са:

- „Yunex Traffic“ д. о. о. Београд[66] за набавку опреме, пројектовање и успостављање система за адаптилно управљање светлосном саобраћајном сигнализацијом у Београду - прва фаза. Укупна вредност закљученог и реализованог (узоркованог) уговора је 3.496.039 хиљада динара без ПДВ-а.

[61] Уговор број:401.1-134 од 27.09.2023. године
[62] Уговор број:401.1-77 од 19.05.2022. године
[63] Уговор број:401.1-119 од 09.08.2023. године
[64] Уговор број:401.1-107 од 25.08.2021. године
[65] Уговор број:401.1-142 од 18.12.2023. године
[66] Уговор број:401.1-34 од 26.09.2019. године (са 4 анекса)

- „Exceed“ д. о. о. Београд[67] за набавку и уградња професионалног интерактивног дисплеја за потребе чланова Савета за безбедност саобраћаја. Укупна вредност закљученог уговора је 1.174 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 512000 - Машине и опрема нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.3 Земљиште, група конта – 541000

Група конта 541000 – Земљиште садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

Табела бр.39: Земљиште у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	5.948.766	5.906.332	2.937.274	2.937.274	50	100
	Укупно организационе јединице	**5.948.766**	**5.906.332**	**2.937.274**	**2.937.274**	50	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 541000	**6.014.662**	**5.972.227**	**2.937.274**	**2.937.274**	49	100

Град Београд је планирао издатке на групи конта 541000 – Земљиште у укупном износу 5.972.227 хиљада динара. У у консолидованом финансијском извештају издаци за земљиште су исказани у износу од 2.937.274 хиљаде динара.

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

Секретаријат за комуналне послове исказао је издатке за набавку земљишта у износу од 2.937.274 хиљаде динара.

Набавка грађевинског земљишта (541112) У поступку ревизије ревидирали смо трансакције у укупном износу од 187.233 хиљаде динара које су извршене:

- по основу Споразума о накнади[68] - експропријација земљишта подручје приобаља реке Саве у граници пројекта Београд на води, а на основу Решења Општинског секретаријата за привреду и финансије Скупштине општине Нови Београд[69], налаза вештака Градског Завода за вештачење[70] са допуном[71] и Записника са усмене расправе[72] закљученим са Предузећем за фундирање „Југофунд“ д. о. о. Београд.
- за решавање имовинско правних односа на реализацији трећих измена и допуна Програма уређења и доделе грађевинског земљишта за 2023. годину (Северна тангента од Т6 до СМТ са мостом преко Дунава), по основу решења Вишег суда у Панчеву,[73] а на основу закљученог уговора[74] са ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ Београд.

[67] Наруџбеница број:404-24/2023 од 02.08.2023. године
[68] Споразум број:I-463-25/23 од 08.05.2023. године
[69] Решење број: II-463-24/90 од 13.06.1990. године
[70] Налаз вештака број:1226/2000 од 13.06.1990. године
[71] Допуна налаза вештака број: Е-618/23 од 22.02.2023. године
[72] Записник број: I-463-25/23 од 29.03.2023. године
[73] Решење Гж 996/22 од 15.09.2023. године
[74] Уговор број: 401.1-845 од 11.12.2023. године

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 541000 - Земљиште нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

2.3.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група конта - 611000

Група конта 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплату главнице осталим нивоима власти, отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама; отплату главнице домаћим пословним банкама, отплату главнице осталим домаћим кредиторима, отплату главнице домаћинствима у земљи, отплату главнице на домаће финансијске деривате, отплату домаћих меница и исправку унутрашњег дуга.

Табела бр.40: Отплата главнице домаћим кредиторима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	695.900	695.900	694.360	694.360	100	100
	Укупно организационе јединице	**695.900**	**695.900**	**694.360**	**694.360**	100	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 611000	**695.900**	**695.900**	**694.360**	**694.360**	100	100

Град Београд је планирао издатке за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 695.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 694.360 хиљада динара.

Наведени издатак плаћен је „Банка Интеса“ а.д. Београд по основу Уговора о кредиту број 4011-2391 од 25.03.2019. године, који је одобрен Граду у износу од 4.193.000 хиљаде динара, односно 35.535.193,23 евра за финансирање капиталних инвестиционих пројеката. Кредит је исплаћен Граду 27.03.2019. године у динарској противвредности одобреног кредита по средњем курсу Народне банке Србије (даље: НБС) на дан исплате. Уговорен је рок отплате кредита на период од осам година (са урачунатим периодом мировања од 24 месеца) од датума првог повлачења средстава кредита, по каматној стопи која представља збир тромесечног EURIBOR-а и марже од 1,9% на годишњем нивоу.

У 2023. години плаћене су доспеле обавезе за четири рате кредита (27.03, 27.06, 27.09. и 27.12.2023. године) у укупном износу од 694.360 хиљада динара, односно 5.922.532,20 евра.

У поступку ревизије смо испитали евидентирање издатака за отплату главнице у 2023. години. Обавеза је извршена и евидентирана на основу примљеног обрачуна банке у динарској противвредности према званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

Плаћање главнице ануитета у динарској противвредности према званичном средњем курсу НБС на дан плаћања је у целости евидентирано као издатак на конту 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима, група конта - 612000

У оквиру групе конта 612000 – Отплата главнице страним кредиторима, садржана су следећа синтетичка конта: Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту; Отплата главнице страним владама, Отплата главнице мултилатералним институцијама, Отплата главнице страним пословним банкама, Отплата главнице осталим страним кредиторима, Отплата главнице на стране финансијске деривате и Исправка спољњег дуга.

Табела бр.41: Отплата главнице страним кредиторима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	3.396.900	3.396.900	3.392.989	3.392.989	100	100
	Укупно организационе јединице	**3.396.900**	**3.396.900**	**3.392.989**	**3.392.989**	100	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 612000	**3.396.900**	**3.396.900**	**3.392.989**	**3.392.989**	100	100

На име отплате главнице страним кредиторима планирани су издаци у износу од 3.396.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.392.989 хиљада динара, и то 1.810.120 хиљада динара Европској банци за обнову и развој и 1.582.869 хиљада динара Европској инвестиционој банци.

Град Београд се задужио код Европске банке за обнову и развој, и потписао следеће уговоре:

- Измене и допуне преуређења уговора у вези са уговором о кредиту од 19.06.2006. године (са изменама, допунама и преуређењем) и уговора о кредиту од 17.11.2011. године (са изменама и допунама), активност 42809, број 4011-4412 од 12.07.2017. године. Укупан износ задужења по овом кредиту износи 134.430.926,98 евра. Измењени и преуређени уговори односе се на Уговор о кредиту Сава, у вези са премошћавањем реке Саве и Уговор о кредиту за транспорт. Кредит се састоји од: Кредита А који обухвата траншу 1 – Сава у износу од 57.514.753,61 евра, траншу 2 – транспорт у износу од 64.452.065,06 евра и траншу 3 у износу од 10.000.000 евра, и кредит Б у износу од 2.464.108,31 евра. Уговорен је рок за отплату кредита за траншу 1 и траншу 2 у 19 једнаких или уједначених полугодишњих рата почев од 21.11.2017. године, за траншу три у 15 једнаких или уједначених полугодишњих рата почев од 21.11.2019. године и за кредит Б у осам једнаких или уједначених полугодишњих рата почев од 21.11.2017. године. На дан 31. децембра 2023. године је отплаћено укупно 79.702.964,27 евра, а неотплаћени кредит износи 37.263.141,33 евра.

У 2023. години су доспеле обавезе за две рате кредита (22.05. и 21.11.2023. године) у укупном износу од 1.459.843 хиљада динара, односно 12.415.275,41 евра.

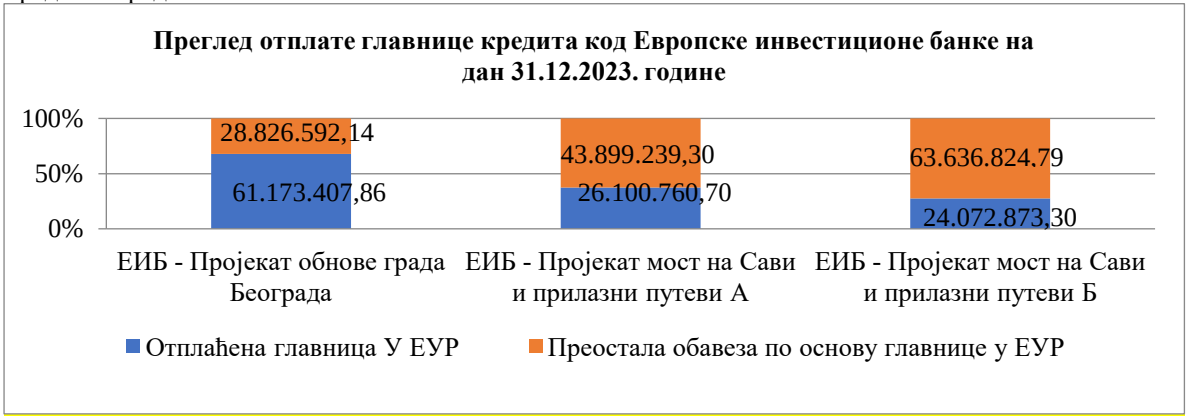
- Уговор о кредиту за пројекат финансирања улица, активност 49267, број 4011-4414 од 12.07.2017. године. Укупан износ задужења по овом кредиту износ 20.000.000 евра. Уговорен је рок за отплату кредита у 15 једнаких или уједначених полугодишњих рата почев од 21.11.2019. године. На дан 31. децембра 2023. године је отплаћено укупно 11.063.334,53 евра, а неотплаћени кредит износи 8.936.665,47 евра.

У 2023. години су доспеле обавезе за две рате кредита (22.05. и 21.11.2023. године) у укупном износу од 350.277 хиљада динара, односно 2.978.888,52 евра.

У поступку ревизије смо испитали евидентирање издатака за отплате главнице у 2023. години. Обавеза је извршена и евидентирана на основу примљених Обавештења Народне банке Србије у динарској противвредности према званичном продајном курсу НБС на дан плаћања. Плаћање главнице ануитета у динарској противвредности према званичном продајном курсу НБС на дан плаћања је у целости евидентирано као издатак на конту 612331 – Отплата главнице ЕБРД.

Европска инвестициона банка је Граду Београду одобрила дугорочне кредите за следеће намене:
- 2003. године за Пројекат обнове града Београда, фи 22096. Укупно задужење по овом кредиту износи 90.000.000 евра, која су повучена у 11 транши. На дан 31. децембра 2023. године је отплаћено укупно 61.173.407,86 евра, а неотплаћени кредит износи 28.826.592,14 евра. У 2023. години су доспеле обавезе за 22 рате кредита у укупном износу од 678.269 хиљада динара, односно 5.767.587,70 евра;
- 2009. године за Пројекат мост на Сави и прилазни путеви А, фи 25348. Укупно задужење по овом кредиту износи 70.000.000 евра, која су повучена у седам транши. На дан 31. децембра 2023. године је отплаћено укупно 26.100.760,70 евра, а неотплаћени кредит износи 43.899.239,30 евра. У 2023. години су доспеле обавезе за 14 рата кредита (17.04. и 16.10.2023. године) у укупном износу од 401.510 хиљада динара, односно 3.414.634,15 евра.
- 2010. године за Пројекат мост на Сави и прилазни путеви Б, фи 25871. Укупно задужење по овом кредиту износи 90.000.000 евра, која су повучена у 15 транши. На дан 31. децембра 2023. године је отплаћено укупно 24.072.873,30 евра, а неотплаћени кредит износи 63.636.824,79 евра. У 2023. години су доспеле обавезе за 30 рата кредита (17.04. и 16.10.2023. године) у укупном износу од 503.090 хиљада динара, односно 4.278.521,84 евра.

Графикон бр.4: Преглед отплате дуга по основу кредитног задужења код Европске инвестиционе банке Града Београда



У поступку ревизије смо испитали евидентирање издатака за отплате главнице у 2023. години. Обавеза је извршена и евидентирана на основу примљених Обавештења Народне банке Србије у динарској противвредности према званичном продајном курсу НБС на дан плаћања. Плаћање главнице ануитета у динарској противвредности према званичном продајном курсу НБС на дан плаћања је у целости евидентирано као издатак на конту 612341 – Отплата главнице ЕИБ.
На основу узорковане документације утврђено је да Секретаријат за финансије у току 2023. године, у тренутку настанка издатка на субаналитичким контима 611411 – Отплата

главнице домаћим пословним банкама, 612331 – Отплата главнице ЕБРД и 612341 – Отплата главнице ЕИБ ажурно вршио евидентирање отплате кредита у изворима финансирања нефинансијске имовине на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита.
На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 612000 – Отплата главнице страним кредиторима, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.6.3. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама - 615000

Група конта 615000 – Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама.

Табела бр.42: Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за заштиту животне средине	1.017.715	1.017.715	942.051	0	0	0
	Укупно организационе јединице	**1.017.715**	**1.017.715**	**942.051**	**0**	0	0
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 615000	**1.017.715**	**1.017.715**	**942.051**	**0**	0	0

Град Београд је планирао издатке за отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама у износу од 1.017.715 хиљада динара који су извршени у износу од 942.051 хиљаду динара и исказани су код Секретаријата за заштиту животне средине.
Град Београд је на предлог „Пројекта јавно-приватног партнерства Града Београда за пружање услуга третмана и одлагања комуналног отпада“ прибавио мишљење Комисије за јавно-приватно партенство“[75] којим је констатовано да се предложени пројекат може реализовати у форми јавно-приватног партенства без елемената концесије. Скупштина Града Београда је донела Одлуку[76] о усвајању пројекта јавно-приватног партнерства Града Београда за пружање услуга третмана и одлагања комуналног отпада, по моделу јавно-приватног партнерства без елемената концесије. Секретаријат за заштиту животне средине је спровео јавну набавку кроз поступак конкурентног дијалога, а предмет јавне набавке је услуга јавно-приватно партнерство града Београда у пружању услуге третмана и одлагања комуналног отпада[77]. Град Београд је донео одлуку о додели уговора о јавном-приватном партнерству[78], а Правобранилаштво Града Београда је дало мишљење на коначан нацрт овог уговора[79]. У уговору је наведено да је Скупштина Града донела мишљење о одобравању коначног нацрта уговора [80].

[75] Број 43/2015 од 2. јула 2015. године
[76] 501-552/15-С од 16. јула 2016. године
[77] Редни број јавне набавке 8/15
[78] V-06 no. 404-12/15
[79] М-1444/17
[80] 501-540/17-S

Према изјашњењу одговорних лица Пројекат јавног приватног партнерства Града Београда за пружање услуга третмана и одлагања комуналног отпада садржи активности по фазама:

- прва фаза подразумева изградњу нове санитарне депоније, изградњу постројења за третман грађевинског отпада чији је капацитет минимум 100.000 тона годишње, изградња депоније за интерни отпад чији је капацитет минимум 100.000 тона годишње (ова три постројења су завршена и започела су радом у августу 2021. године) и постројење за третман процедних вода у којој ће се вршити третман процедних вода прикупљених са старе несанитарне и са нове санитарне депоније и која ће након третмана бити очишћена од свих загађења и моћи ће се користити као техничка вода (ово постројење је започело са радом од јануара 2024. године),
- друга фаза подразумевца изградњу комбинованог постројења за третман и производњу енергије из отпада (капацитет овог постројења је 340.000 тона отпада годишње). Планирани датум почетка рада постројења је јун 2024. године.

Уговором о јавно приватном партнерству[81] између Града Београда, привредног друштва „Бео чиста енергија“ д.о.о. Београд (извођач) и конзорцијума Suez Groupe S.A.S. Париз и I-Environment Investment LTD Лондон (који су основали извођача) су регулисана међусобна права и обавезе у вези са пројектом који обухвата дизајн, изградњу, рад и одржавање одређених постројења за третман отпада и пружање других повезаних услуга укључујући прихватање, руковање, управљање, прераду, третман и одлагање одређених врста и количина отпада. Уговор о јавно приватном партнерству је закључен на период од 25 година и у Прилогу 1 – дефиниције се наводи да датум истека означава двадесетпетогодишњицу од планираног датума отпочињања услуга. Са датумом истека уговора извршиће се пренос имовине са „Бео чиста енергија“ на Град Београд.

Уговором су дефинисане две услуге: привремена услуга – услуга одлагања отпада на нову санитарну депонију у Винчи и услуга – услуга одлагања и третмана отпада. Прилогом 4 Уговора о јавном-приватном партнерству дефинисан је механизам плаћања за услугу коју врши „Бео чиста енергија“, а прилогом 30 дефинисане су обавезе града Београда у погледу плаћања за третман отпада.

Прилогом 30 наведеног Уговора дефинисана је обавеза Града Београда

- да у сваком тренутку од датума отпочињања привремених услуга до датума отпочињања услуга, на наменском рачуну за Плаћања за третман отпада постоји износ еквивалентан процењеној вредности Привременог пројектног плаћања за следећа три месеца како је исту проценио извођач и о томе обавестио Град („Минимални салдо за Привремене услуге“) и
- да у сваком тренутку од датума отпочињања услуга до датума раскида истека уговора, на наменском рачуну за Плаћање за третман отпада постоји износ еквивалентан вредности пројектних плаћања за следећа три месеца коју процени извођач и о томе обавестри Град („Минимални салдо за услуге“).

Бео чиста енергија има право да користи средства са наменског рачуна на коме су депонована средства „за минимални салдо“ под условом да Град није платио релевантни износ Привремених пројектних или Пројектних плаћања у складу са чланом 43 Уговора о ЈПП. По истеку Уговора о ЈПП, наведена депонована средства ће у складу са чланом

[81] број уговора V-01 број 401.1-41 који је закључен 29.09.2017. године

24 Уговора о рачунима са посебном наменом бити враћена односно пренета на рачун Града Београда.
Град Београд – Секретаријат за заштиту животне средине, „Бео чиста енергија“ д. о. о. Београд, ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, „Unicredit bank Srbija“ а.д. Београд „Unicredit S.P.A“ као интеркредитни агент и инострани агент обезбеђења закључили су Уговор о рачунима са посебном наменом[82]. У складу са Уговором, уговорне стране су се споразумеле да ће бити одређени специјални рачуни са посебном наменом у име и за рачун „Бео чисте енергије“ д.о.о. Београд у сврху депоновања средстава и ослобађање истих у складу са условима и роковима који су наведени у Уговору. У„Unicredit bank Srbija“ а.д. Београд отворени су следећи рачуни:
а) динарски рачун са посебном наменом за уплате наплаћених средстава за третман отпада од стране ЈКП „Инфостан технологије“ на који се депонују средства сакупљена системом обједињене наплате комуналних услуга од стране крајњих корисника,
б) рачуна са посебном наменом „Бео чиста енергија“ д. о. о. по основу обавеза за ПДВ,
в) рачун са посебном наменом „Бео чиста енергија“ д. о. о. у еврима ради депоновања средстава потребних за плаћања пружених услуга,
г) динарски рачун са посебном наменом за уплате минималног салда за привремене услуге и минимални салдо за услугу, од стране Града.
ЈКП „Инфостан технологије“, као агент за наплату, доставља Граду Београду и „Бео чиста енергија“ д. о. о. месечни извештај о наплати од крајњих корисника. Према информацији коју је доставио Секретаријат за заштиту животне средине у 2023. години укупно наплаћена средства од крајњих корисника за комуналну услугу одлагање отпада су 903.327 хиљада динара.
У складу са Уговором о јавном-приватном партнерству, „Бео чиста енергија“ д. о. о. једном месечно доставља Граду Београду месечни извештај о пруженим услугама и Захтев за плаћање који својим потписом оверава одговорно лице (секретар) Секретаријата за заштиту животне средине. У случају да постоји разлика укупне вредности извршене услуге на основу месечног извештаја и вредности наплате од крајњих корисника комуналне услуге, Град Београд је у обавези да надомести разлику из буџета Града. У 2023. години није извршено плаћање из буџета по овом основу.
На основу увида у јавно доступне податке у Агенцији за привредне регистра, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје „Бео чиста енергија“ д. о. о. Београд наводи да се евидентирана средства депозита односе на средства на рачуну са посебном наменом, која су уплаћена од Града Београда као средство обезбеђења наплате привремене и пуне услуге у складу са Уговором о јавном приватном партнерству и на уплате од стране ЈКП „Инфостан Технологије“. У Агенцији за привредне регистре регистровано је заложно право чији је предмет право потраживања „Бео чиста енергија“ д. о. о. Београд према банци „UniCredit Banka Srbija“ а.д. Београд, у погледу свих средстава која се у било ком тренутку налазе на рачуну за уплате „минималног салда“ код „UniCredit Banke Srbija“ а.д. Београд, а до износа од 187.884 хиљада динара.

У складу са Прилогом 30 Уговора о јавном приватном партнерству, „Бео чиста енергија“ д. о. о. је упутила Захтев за плаћање „минималног салда за привремене услуге“ Секретаријату за заштиту животне средине. У овом захтеву је наведено да процењени минимални салдо за привремену услугу једнак тромесечној вредности привремене

[82] број V-01-4011-107 дана 31.08.2020. године

услуге износи 1.598.000 евра. По овом Захтеву Секретаријат за заштиту животне средине је 21.12.2020. године уплатио износ од 187.844 хиљаде динара (1.598.000 евра прерачунат по средњем курсу НБС) на посебан наменски рачун у "Unicredit bank Srbija" а.д. Београд.

У складу са Прилогом 30 Уговора о јавном приватном партнерству, „Бео чиста енергија" д. о. о. Београд је упутила Захтев за плаћање „минималног салда за услуге" Секретаријату за заштиту животне средине. У овом захтеву је наведено да минимални салдо за услуге који је једнак тромесечној вредности пројектних плаћања износи 9.633.531 евро уз који је приложена и калкулације процене наведеног износа. Наведени захтев је запримљен у Граду Београду 17.03.2023. године. У захтеву је наведено да салдо на посебном наменском рачуну износи 187.884 хиљаде динара или 1.601.581 евро (према званичном средњем курсу НБС на датум 06.03.2023. године) и да је Град Београд у обавези да уплати износ од 8.031.950 евра (тј. износ који представља разлику процењеног износа минималног салда за услуге и тренутног салда на наменском рачуну). По наведеном захтеву Секретаријат је дана 11.04.2023. године уплатио износ од 942.051 хиљаду динара (8.031.950 евра прерачунато по средњем курсу НБС на дан плаћања) на посебан наменски рачун у "Unicredit bank Srbija" а.д. Београд.

"Unicredit bank Srbija" а.д. Београд је 04.01.2024. године доставила „Бео чиста енергија" д. о. о. Београд потврду [83] којом потврђује да на дан 31.12.2023. године стање средстава на динарском рачуну за посебне намене износи 1.129.935 хиљада динара.

Откривена неправилност
У поступку ревизије утврдили смо да су више планирани, евидентирани и исказани издаци на конту 615100 - Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама за износ од 942.051 хиљаду динара који је уплаћен на рачун добављача „Бео чиста енергија" д. о. о. Београд у виду уговорених депонованих средстава по основу уговора о јавном приватном партнерству између Града Београда, привредног друштва „Бео чиста енергија" д. о. о. Београд и конзорцијума Suez Groupe S.A.S. Париз и I-Environment Investment LTD Лондон, а мање су планирани, евидентирани и исказани расходи на конту 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2023. години депонована наменска средства нису коришћена.
Ризик
Уколико се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.
Препорука број 14
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за заштиту животне средине привреду да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.

[83] број СВО 11/2024

2.3.1.6.4. Набавка домаће финансијске имовине, група конта - 621000

Група конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 42.1: Набавка домаће финансијске имовине у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за јавни превоз	1.440.001	1.440.001	1.440.001	1.440.001	100	100
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	50.004	50.004	50.000	50.000	100	100
3	Секретаријат за спорт и омладину	120.000	120.000	120.000	120.000	100	100
4	Секретаријат за пољопривреду	249.000	249.000	248.416	248.416	100	100
	Укупно организационе јединице	**1.859.005**	**1.859.005**	**1.858.417**	**1.858.417**	100	100
	УКУПНО ГРАД БЕОГРАД - Група 621000	**1.859.005**	**1.859.005**	**1.858.417**	**1.858.417**	100	100

Град Београд је планирао издатке на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу 1.895.005 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају издаци за набавку домаће финансијске имовине су исказани у износу од 1.858.417 хиљада динара.

Издатке на име повећања основног капитала извршили су следећи секретаријати:

- Секретаријат за јавни превоз на име повећања основног капитала ЈКП ГСП „Београд“ у износу од 1.440.001 хиљаду динара на основу Одлуке о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа број 34-823/20-С од 18.12.2020. године, Одлуке о измени и допуни Одлуке о повећању основног капитала јавног комуналног предузећа број 34-667/21-С од 25.10.2021. године и Закључка Градоначелника Града Београда број 34-520/23-Г од 20.01.2023. године за реализацију набавке 100 зглобних аутобуса путем финансијском лизинга, и на име повећања основног капитала ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ у износу од хиљаду динара а на ,основу Уговора о оснивању јавног комуналног предузећа за наплату, логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду број 02-586/22-С од 28.09.2022. године;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове на име повећања основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“, Београд у износу од 50.000 хиљада динара, по основу Одлуке о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа број 4-571/23-С од 13.09.2023. године, Закључка Градоначелника Града Београда број 4-6937/23-Г од 03.10.2023. године и Уговора број 401.1-659 од 05.10.2023. године,
- Секретаријат за спорт и омладину на име повећања основног капитала привредног друштва спортског центра „Ташмајдан“ д.о.о. Београд у износу од 120.000 хиљада динара на основу Одлуке о повећању основног капитала Привредног друштва број 023-356/23-С од 20.06.2023. године и

- Секретаријат за пољопривреду на име повећања основног капитала „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд у износу од 248.416 хиљада динара, по основу Закључка Градоначелника Града Београда Број 3-311/23-Г од 17.01.2023. године и

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду 1.1.-31.12.2023. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 147.585.033 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу 149.733.174 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 2.148.141 хиљаду динара, а након извршених корекција исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 4.265.286 хиљада динара.

Табела бр.43: Биланс прихода и расхода у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	1	2	3	4	5	6
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	136.569.067	147.585.033	147.585.033	
2002	700000	Текући приходи	129.157.765	145.787.935	145.787.935	
2003	710000	Порези	94.922.216	110.291.352	110.291.352	
2004	711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	65.448.760	78.893.798	78.893.798	
2008	712000	Порез на фонд зарада	1.378	668	668	
2010	713000	Порез на имовину	23.517.052	25.504.671	25.504.671	
2017	714000	Порез на добра и услуге	4.135.402	4.256.705	4.256.705	
2030	716000	Други порези	1.819.624	1.635.510	1.635.510	
2057	730000	Донације, помоћи и трансфери	8.842.913	7.015.099	7.015.099	
2058	731000	Донације од иностраних држава	936	3.965	3.965	
2061	732000	Донације и помоћи од међународних организација	59.083	8.138	8.138	
2066	733000	Трансфери од других нивоа власти	8.782.894	7.002.996	7.002.996	
2069	740000	Други приходи	25.376.155	28.462.365	28.462.365	
2070	741000	Приходи од имовине	10.178.229	14.629.438	14.629.438	
2077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.995.299	6.670.759	6.670.759	
2082	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.486.541	1.356.098	1.356.098	
2089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	104.121	33.266	33.266	
2092	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.611.965	5.772.804	5.772.804	
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.481	19.119	19.119	
2095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.067	4.039	4.039	
2097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	15.414	15.080	15.080	
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.411.302	1.797.098	1.797.098	

2107	810000	Примања од продаје основних средстава	7.267.439	1.050.740	994.581	56.159
2108	811000	Примања од продаје непокретности	7.267.396	1.048.926	992.767	56.159
2110	812000	Примања од продаје покретне имовине	43	1.814	1.814	
2114	820000	Примања од продаје залиха	134.575	151.951	151.951	
2119	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	134.575	151.951	151.951	
2124	840000	Примања од продаје природне имовине	9.288	594.407	650.566	-56.159
2125	841000	Примања од продаје земљишта	9.288	594.407	650.566	-56.159
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	128.054.280	149.733.174	150.675.225	-942.051
2132	400000	Текући расходи	107.823.787	126.492.485	126.683.296	-190.811
2133	410000	Расходи за запослене	16.740.505	19.506.610	19.506.610	
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	13.217.360	15.514.462	15.514.462	
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.139.572	2.353.292	2.353.292	
2140	413000	Накнаде у натури	505.736	462.451	462.451	
2142	414000	Социјална давања запосленима	541.489	881.696	881.696	
2147	415000	Накнаде трошкова за запослене	28.531	32.124	32.124	
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	307.817	262.585	262.585	
2155	420000	Коришћење услуга и роба	62.730.793	74.775.126	71.160.110	3.615.016
2156	421000	Стални трошкови	4.390.640	5.607.735	5.607.735	
2164	422000	Трошкови путовања	298.407	390.393	390.393	
2170	423000	Услуге по уговору	35.294.575	44.767.057	41.234.554	3.532.503
2179	424000	Специјализоване услуге	11.170.441	11.549.988	11.168.373	381.615
2187	425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали	9.183.443	9.589.962	9.889.064	-299.102
2190	426000	Материјал	2.393.287	2.869.991	2.869.991	
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	811.464	1.310.347	1.310.347	
2216	441000	Отплата домаћих камата	104.633	414.793	414.793	
2226	442000	Отплата страних камата	656.263	884.987	884.987	
2235	444000	Пратећи трошкови задуживања	50.568	10.567	10.567	
2239	450000	Субвенције	4.168.784	6.466.028	6.466.028	
2240	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.307.928	6.241.092	6.241.092	
2249	454000	Субвенције приватним предузећима	860.856	224.936	224.936	
2252	460000	Донације,дотације и трансфери	9.549.778	9.650.828	9.650.828	
2259	463000	Трансфери осталим нивоима власти	9.475.622	9.305.059	9.305.059	
2262	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		191.072	191.072	
2265	465000	Остале дотације и трансфери	74.156	154.697	154.697	
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.055.915	9.843.862	12.707.638	-2.863.776
2269	471000	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)		34	34	
2273	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	10.055.915	9.843.828	12.707.604	-2.863.776
2283	480000	Остали расходи	3.766.548	4.939.684	5.881.735	-942.051
2284	481000	Дотације невладиним организацијама	2.727.810	3.703.052	3.703.052	

2287	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	517.303	581.427	581.427	
2291	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	255.574	192.624	192.624	
2296	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	265.861	462.581	1.404.632	-942.051
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	20.230.493	23.240.689	23.991.929	-751.240
2301	510000	Основна средства	16.502.974	20.197.768	20.949.008	-751.240
2302	511000	Зграде и грађевински објекти	12.912.339	14.135.993	14.218.506	-82.513
2307	512000	Машине и опрема	2.557.106	2.029.508	2.029.508	
2317	513000	Остале некретнине и опрема	1.200	46.045	46.045	
2319	514000	Култивисана имовина	6.420			
2321	515000	Нематеријална имовина	1.025.909	3.986.222	4.654.949	-668.727
2323	520000	Залихе	88.647	104.344	104.344	
2330	523000	Залихе робе за даљу продају	88.647	104.344	104.344	
2335	540000	Природна имовина	3.638.872	2.938.577	2.938.577	
2336	541000	Земљиште	3.638.872	2.937.274	2.937.274	
2340	543000	Шуме и воде		1.303	1.303	
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит > 0	8.514.787			
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит > 0		2.148.141	3.090.192	-942.051
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	12.496.625	13.301.244	13.301.244	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	7.117.535	12.668.696	12.668.696	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	21.213	16.449	16.449	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину у, финансираних из кредита	5.306.060	612.842	612.842	
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	51.817	3.257	3.257	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	6.647.838	6.887.817	6.887.817	
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	4.065.838	4.087.349	3.145.298	942.051
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	2.582.000	2.800.468	2.800.468	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ >0	14.363.574	4.265.286	4.265.286	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ >0				
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	14.363.574	4.265.286	4.265.286	
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	6.116.829	1.509.157	1.509.157	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.246.745	2.756.129	2.756.129	

У консолидованим финансијским извештајима Града Београд за 2023. годину, део расхода више је исказан за 3.996.631 хиљаду динара и мање је исказан за 4.187.442

хиљаде динара. Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за 751.240 хиљада динара, што је укупно имало утицај на мање исказивање мањка прихода и примања-буџетског дефицита (ОП 2347) за 942.051 хиљада динара. На ОП ознаци 2355 за 942.051 хиљаду динара више је извршена корекција буџетског дефицита за средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, што није имало утицај на крајње исказан резултат вишак прихода и примања- суфицит на ознаци ОП 2357.
Примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана за износ од 56.159 хиљада динара и мање су исказана за исти износ.
Посматрајући на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 400000) су више исказани у односу на налаз ревизије за 190.811 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) мање исказани за 751.240 хиљада динара, што укупно износи 942.051 хиљаду динара, колико је исказано више у односу на налаз ревизије на конту 615000 Отплата гаранција по домаћим трансакцијама, чији ефекти имају утицај на исказану вредност у Обрасцу 1 – Биланс стања, Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима и Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима.

2.3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 147.585.033 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 136.569.067 хиљада динара, увећање за 11.015.966 хиљада динара.

2.3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи и издаци у износу од 149.733.174 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 128.054.280 хиљада динара, увећање од 21.678.867 хиљада динара.

2.3.2.3. Резултат

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 12.668.696 хиљада динара, (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 16.449 хиљада динара, (3) средства из кредита за финансирање расхода и издатака за нефинансијску имовину 612.842 хиљада динара, (4) приватизационих примања и примања од отплате датих кредита која су коришћена за покриће расхода и издатака текуће године 3.257 хиљада динара, (5) за утрошена средства из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 4.087.349 хиљада динара и (6) за утрошена средства из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине 2.800.468 хиљада динара. Након извршених корекција исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу 4.265.286 хиљаде динара који је за наредну годину наменски опредељен у износу 1.509.157 хиљада динара и нераспоређен део вишка прихода и примања у износу 2.756.129 хиљада динара.
У поступку ревизије смо утврдили да је за 942.051 хиљаду динара мање је исказан мањак прихода и примања-буџетски дефицит (ОП 2347) и за 942.051 хиљаду динара више је

извршена корекција буџетског дефицита за средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима (ОП 2355), што није имало утицај на крајње исказан резултат вишак прихода и примања - суфицит на ознаци ОП 2357. Ово је настало уследе утврђене неправилности која је описана у Извештају тачка 2.3.1.6.3. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама – 615000.

2.3.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Табела бр.44: Биланс стања – актива у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Налаз ревизије - нето	Разлика (6-7)
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4 - 5)		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
	АКТИВА						
000000	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**	868.037.857	1.031.201.508	126.422.153	904.779.355	905.309.987	-530.632
010000	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА**	867.453.280	1.029.427.998	125.311.993	904.116.005	904.646.637	-530.632
011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	354.105.733	460.130.038	119.592.383	340.537.655	372.723.796	-32.186.141
012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	46.097	59.857	20.942	38.915	48.883	-9.968
014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	440.386.843	470.355.993	3	470.355.990	475.333.157	-4.977.167
015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	63.755.882	79.707.070		79.707.070	42.616.307	37.090.763
016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	9.158.725	19.175.040	5.698.665	13.476.375	13.924.494	-448.119
020000	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА**	584.577	1.773.510	1.110.160	663.350	663.350	0
021000	ЗАЛИХЕ	329.431	467.808	173.353	294.455	294.455	0
022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	255.146	1.305.702	936.807	368.895	368.895	0
100000	**ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**	251.788.622	262.290.414	5.326.706	256.963.708	256.868.928	94.780
110000	**ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**	113.485.719	116.823.386	1.041	116.822.345	115.692.410	1.129.935
111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	113.485.719	116.823.386	1.041	116.822.345	115.692.410	1.129.935
120000	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И**	119.688.550	126.385.590	1.712.095	124.673.495	125.708.650	-1.035.155

	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ						
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	5.225.918	8.310.685		8.310.685	8.310.211	474
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	101.971.987	117.090.855	1.710.529	115.380.326	115.353.472	26.854
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	12.490.645	984.050	1.566	982.484	2.044.967	-1.062.483
130000	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**	18.614.353	19.081.438	3.613.570	15.467.868	15.467.868	0
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	18.614.353	19.081.438	3.613.570	15.467.868	15.467.868	0
	УКУПНА АКТИВА	1.119.826.479	1.293.491.922	131.748.859	1.161.743.063	1.162.178.915	-435.852
351000	**ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	109.685.498	55.124.649		55.124.649	55.091.433	33.216

Табела бр.45: Биланс стања – пасива у хиљадама динара

Број конта	**ОПИС**	**Претходна година**	**Текућа година**	**Налаз ревизије**	**Разлика (4-5)**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	ПАСИВА				
200000	**ОБАВЕЗЕ**	145.132.746	161.540.907	162.576.536	-1.035.629
210000	**ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**	32.791.396	29.287.512	29.287.512	0
211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	8.010.279	7.895.993	7.895.993	0
212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	24.781.117	21.391.519	21.391.519	0
230000	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**	657.640	879.712	879.712	0
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	535.256	701.336	701.336	0
232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	20	431	431	0
233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	8.752	8.647	8.647	0
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	81.680	109.615	109.615	0
235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ		5	5	0
236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	18.964	28.628	28.628	0
237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	12.968	31.050	31.050	0
240000	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**	1.564.923	1.951.986	1.951.986	0
242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА	68	0	0	0
243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА,ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА	364.755	428.857	428.857	0
244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	602.061	857.450	857.450	0
245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	598.039	665.679	665.679	0
250000	**ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**	4.118.015	9.679.536	9.679.536	0
251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	839.642	1.087.095	491.287	595.808

252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	3.251.226	8.549.927	9.145.735	-595.808
254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	27.147	42.514	42.514	0
290000	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**	106.000.772	119.742.161	120.777.790	-1.035.629
291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	106.000.772	119.742.161	120.777.790	-1.035.629
300000	**КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**	974.693.733	1.000.202.156	999.602.379	599.777
310000	**КАПИТАЛ**	958.783.392	995.148.899	994.549.122	599.777
311000	КАПИТАЛ	958.783.392	995.148.899	994.549.122	599.777
321121	**Вишак прихода и примања – суфицит**	14.363.574	4.265.286	4.265.286	0
321311	**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година**	1.546.767	787.971	787.971	0
	УКУПНА ПАСИВА	1.119.826.479	1.161.743.063	1.162.178.915	-435.852
352000	**ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	109.685.498	55.124.649	55.091.433	33.216

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2023. године Града Београда обухвата билансе стања директних буџетских корисника: (1) Скупштине града, (2) Градоначелника и градског већа, (3) Секретаријата за опште послове, (4) Секретаријата за финансије, (5) Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, (6) Секретаријата за комуналне и стамбене послове, (7) Секретаријата за имовинске и правне послове, (8) Секретаријата за саобраћај, (9) Секретаријата за јавни превоз, (10) Секретаријата за заштиту животне средине, (11) Секретаријата за привреду, (12) Секретаријата за културу, (13) Секретаријата за образовање и дечју заштиту, (14) Секретаријата за спорт и омладину, (15) Секретаријат за здравство, (16) Секретаријата за социјалну заштиту, (17) Секретаријата за енергетику, (18) Секретаријат за информисање, (19) Градског правобранилаштва града Београда, (20) Омбудсман Града Београда, (21) Секретаријат за инвестиције, 22) Службе за централизоване јавне набавке и контролу набавки, (23) Службе за интерну ревизију, (24) Канцеларије за младе, (25) Секретаријата за јавне приходе, (26) Службе главног урбанисте Града Београда, (27) Секретаријат за пољопривреду, (28) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију и (29) Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију.

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Директни корисници буџетских средстава

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству[84] утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаје о попису финансијске и нефинансијске имовине.

Комисије за попис су обављале попис у складу са следећим прописима:

- Уредбом о буџетском рачуноводству;
- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем[85];

[84] „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

[85] „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

- Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама[86];
- Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем[87];
- Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду[88] и
- Упутством о измени упутства за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду[89].

Начелник Градске управе града Београда донео је Одлуку о попису имовине и обавеза у граду Београду за 2023. годину[90] којом је, између осталог, било дефинисано да ће Централна пописна комисија бити образована посебним решењем. Одлуком о попису имовине и обавеза је дефинисана обавеза да организационе јединице Градске управе града Београда и други директни буџетски корисници решењима образују пописне комисије за попис имовине и обавеза. Поред наведеног, Одлуком о попису имовине и обавеза је дефинисана обавеза Секретаријата за финансије – Сектора за рачуноводство ДБК да до 24. новембра 2023. године директним буџетским корисницима достави бланко пописне листе потраживања, обавеза, имовине и пописне листе ванбилансне евиденције.

У оквиру припрема за спровођење годишњег пописа, начелник Градске управе Града Београда, је дописом[91] обавезао руководиоце организационих јединица Градске управе Града Београда и руководиоце других директних буџетских корисника да у складу са члановима 11 и 13 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, пре почетка пописа ажурирају помоћне евиденције о имовини и изврше усаглашавање са књиговодственом евиденцијом, физички уреде места где се имовина налази и изврше сортирање материјалних добара према врсти, квалитету и физичком стању како би се омогућио приступ свим количинама и врстама имовине, провере идентификациона обележја и уколико иста недостају, траже од надлежних служби поновно означавање (инвентарски бројеви, бар-кодови или друге одговарајуће ознаке), издвоје нефункционалне предмете пописа и предмете без или са умањеном употребном вредношћу.

Начелник Градске управе Града Београда је Решењем[92] образовао Централну пописну комисију за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2023. године која је имала председника и пет чланова од којих је свако имао свог заменика. Задатак комисије је, између осталог, био да донесе план рада са дефинисаним роковима за извршење појединих послова у вези са пописом, да прати поштовање рокова за извршење појединих послова у вези са пописом, да даје неопходне смернице за рад комисија за попис и да по извршеном попису обједини податке и информације извештаја пописних комисија, сачини збирни извештај о попису имовине и обавеза и да изради предлог Одлуке о усвајању извештаја о попису коју је Централна пописна комисија била дужна да достави на усвајање начелнику Градске управе Града Београда. За попис имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава образовано је 30 пописних комисија.

[86] „Службени лист Града Београда“, бр. 24/2019 и 1/2021
[87] „Службени лист Града Београда“, број 64/2012
[88] Н број: 404-6/2015 од 14. октобра 2015. године
[89] Н број 404-10/2016 од 1. децембра 2016. године
[90] Н број: 404-2/2023 од 17. новембра 2023. године
[91] Н број: 031-306/2023 од 17. новембра 2023. године
[92] Н број: 404-3/2023 од 17. новембра 2023. године

Централна пописна комисија је 1. децембра 2023. године донела План рада Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду са стањем на да 31.12.2023. године[93]. Планом рада су, између осталог, утврдили да ће Комисијама за попис доставити Упутство за рад уз неопходне инструкције у вези са отпочињањем пописа. Планом рада дефинисани су рокови обављања пописа основних средстава и ситног инвентара, одузете робе, залиха материјала у кафе кухињама и ресторанима, инвестиција у току и обустављених инвестиција и готовог новца, бонова и хартија од вредности.
Рок да Централна пописна комисија сачини коначан извештај о извршеном попису имовине и обавеза у Граду Београду са стањем на дан 31.12.2023. године и предлог одлуке о усвајању извештаја о попису и да га достави начелнику Градске управе је био до 23.2.2024. године.
Централна пописна комисија је 23.02.2024. године сачинила Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Граду Београду са стањем на дан 31.12.2023. године[94]. Извештајем су описане активности Комисија за попис и Централне пописне комисије, задаци и рокови којих су комисије за попис требале да се придржавају.
Начелник градске управе града Београда је дана 23. фебруара 2024. године донео Одлуку[95] којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Граду Београду са стањем на дан 31.12.2023. године.

Начелник Градске управе је у Одлуци о усвајању Извештаја Централне пописне комисије усвојио и следеће:
- да је за потраживања, која се воде на разделу 07 – Секретаријата за имовинске и правне послове, а која се односе на потраживања од купаца односно закупаца пословног простора, којим су управљале градске општине до 30. новембра 2016. године, потребно да Градско правобранилаштво Града Београда заједно са градским општинама предузме мере за наплату потраживања у износу од 3.502.845.570,57 динара, имајући у виду да може доћи до застаревања потраживања и немогућности наплате истих;
- да се отпишу краткорочна потраживања која се воде на разделу Секретаријата за опште послове у укупном износу од 98.218,03 динара (конто 122144 – 65.218,03 динара и конто 122145 – 30.000 динара) и сумњива и спорна потраживања у износу од 3.000,00 динара;
- да се расход основних средстава и ситног инвентара, који се води на разделу Секретаријата за јавни превоз, а који се односи на административну, рачунарску и електронску и фотографску опрему књижи на терет капитала;
- да се расход основних средстава и ситног инвентара, који се води на разделу Секретаријата за опште послове, а који се односи на административну, рачунарску, електронску и фотографску, комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, мерне и контролне инструменте и ситан инвентар у употреби књижи на терет капитала;
-да се мањак основних средстава који се води на разделу Секретаријата за јавни превоз, који се односи на рачунарску опрему, књижити на терет „KENTKART SEE“ д. о. о.

[93] Н број: 404-3/2023-1 од 1. децембра 2023. године
[94] Н Број 404-3/2023-2 о 23. фебруара 20224. године
[95] Н број: 414-1/2024

-да се мањак основних средстава и опреме, који се води на разделу Секретаријата за опште послове, који се односи на комуникациону опрему књижи на терет капитала;
-да је за покретну имовину која се налази у вили у Ужичкој број 38, а која непокретност је у својини Републике Србије, потребно да Секретаријат за имовинске и правне послове и Кабинет градоначелника, до 01. јуна 2024. године, утврдити статус предметне имовине и да доставе извештај начелнику Градске управе града Београда о предузетом;
-да је за евидентирану имовину која се налази у Републици Словенији (Вила на Бледу), а која је уписана као својина Града Београд, потребно да Секретаријат за имовинске и правне послове и Кабинет градоначелника заједно са Градским правобранилаштвом Града Београда, до 01. јуна 2024. године, покрену поступке ради приступа имовини и располагању са истом и да доставе извештај о поступањима начелнику Градске управе града Београда;
-да је за евидентирану имовину која се налази у Републици Хрватској, потребно да Секретаријат за имовинске и правне послове и Кабинет градоначелника заједно са Градским правобранилаштвом Града Београда, до 01. јуна 2024. године, преиспита могућност вођења спорова преко Државног правобранилаштва ради враћања имовине и накнади штете, обзиром да је имовина отуђена и прешла у својину физичких лица, као и да се достави извештај начелнику Градске управе Града Београда.

У поступку ревизије испитивали смо попис имовине и обавеза код Секретаријата за имовинске и правне послове, Секретаријата за јавни превоз, Секретаријата за опште послове и Секретаријата за саобраћај.

I Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха
Попис нефинансијске имовине (основних средстава) је обухватио: основна средства зграде и грађевинске објекте (стамбене, пословне зграде, пословни простор, саобраћајне објекте, водоводна инфраструктура и остале објекте), опрему за: копнени саобраћај, канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска, опрема за домаћинство и угоститељство, за заштиту животне средине, мерни и контролни инструменти, остала медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу, спорт, јавну безбедност, немоторна опрема и остала опрема); природну имовина (грађевинско земљиште и шуме); нематеријалну имовину (софтвери, књижевна и уметничка дела, патенти и остала нематеријална основна средства). Попис ситног инвентара и залиха је обухватио: робне резерве, залихе материјала, залихе ситног инвентара, ситан инвентар у употреби и залихе потрошног материјала.

Одлуком је усвојен попис основних средстава, ситног инвентара и залиха:
- укупна набавна вредност нефинансијске имовине (основних средстава) по књигама у Градској управи Града Београда и осталих директних буџетских корисника је износила 937.578.457 хиљада динара, а стање по попису (стварно стање) 937.571.809 хиљада динара;
- отписана вредност, са обрачунатом амортизацијом за 2023. годину по књигама је износила 121.724.982 хиљада динара, а по попису, односно стварном стању 121.719.076 хиљада динара;
- садашња вредност поменуте имовине по књигама је износила 815.853.476 хиљада динара, а по стварном стању 815.852.733 хиљада динара.

Тачком 2 Одлуке усвојен је извештај о попису нефинансијске и нематеријалне имовине у припреми која се води на разделима организационих јединица Градске управе Града Београда у укупном износу од 81.245.677 хиљада динара, од чега нефинансијска имовина у припреми у износу од 76.435.232 хиљада динара, а нематеријална имовина у припреми у износу од 4.810.444 хиљада динара.
Одлуком о усвајању извештаја о попису усвојен је предлог пописне комисије за расход основних средстава и ситног инвентара у укупном износу:

- набавна вредност 20.327 хиљада динара,
- отписана вредност 19.657 хиљада динара,
- садашња вредност 669 хиљада динара.

Табела бр.46: Преглед основних средстава која су усвојена као расход у хиљадама динара

Врста имовине	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Стамбени простор за социјалне групе	266	266	0
Административна опрема (канцеларијска)	4.993	4.680	313
Рачунарска опрема	10.671	10.518	153
Комуникациона опрема	3.160	3.013	147
Електронска и фотографска опрема	512	456	56
Опрема за домаћинство и угоститељство	55	55	0
Мерни и контролни инструменти	7	7	0
Опрема за спорт	36	36	0
Ситан инвентар у употреби	626	626	0
УКУПНО	20.326	19.657	669

Табела бр.46.1: Расход основних средстава по организационим јединицама у хиљадама динара

Организациона јединица	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
03 – Секретаријат за опште послове	18.205	17.707	498
12 – Секретаријат за образовање и дечју заштиту	999	999	0
15 - Секретаријат за социјалну заштиту	543	543	0
26 – Служба за интерну ревизију града Београда	117	117	0
28 - Секретаријат за јавни превоз	462	291	171
УКУПНО	20.326	19.657	669

Одлуком о усвајању Извештаја о попису утврђен је мањак основних средстава за рачунарску опрему, комуникациону опрему и опрему за домаћинство и угоститељство, како је приказано у наредној табели:

Табела бр.47: Мањак основних средстава по попису у хиљадама динарима

Опис средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Рачунарска опрема	691	363	328
Комуникациона опрема	1	1	0
Опрема за домаћинство и угоститељство	5.956	5.542	414
УКУПНО	6.648	5.906	742

Упоређивањем књиговодственог стања са стањем по попису на дан 31.12.2023. године нису утврђени вишкови основних средстава у организационим јединицама Градске управе Града Београда, као и другим директним буџетским корисницима.

Табела бр.48: Мањак основних средстава попису по организационим јединицама у хиљадама динара

Организациона јединица	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
03 – Секретаријат за опште послове	1	1	0
12- Секретаријат за образовање и дечју заштиту	109	82	27
15- Секретаријат за социјалну заштиту	5.956	5.542	414
28– Секретаријат за јавни превоз	582	281	301
УКУПНО	6.648	5.906	742

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Упутством о евиденцији непокретности у јавној својини Града Београда Н број 031-166/2019 од 01.08.2019. године је прописан поступак којим се непокретности књиже на раздео Секретаријата за имовинске и правне по упису јавне својине Града Београда. У складу са Законом о јавној својини ("Службени гласник РС" бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 і 153/2020)), одвија се поступак евидентирања непокретности Града и уписа права јавне својине у корист Града Београда, као јединице локалне самоуправе која је у складу са наведеним законом искључиви носилац права јавне својине на непокретностима, не само на онима на којима је Град био уписан као корисник већ и на онима на којима су као корисник биле уписане Градске општине, установе (уколико је град, односно градска општина њихов оснивач), месне заједнице, као и јавна предузећа и друштва капитала (уколико те непокретности нису измењеним оснивачким актом унете у капитал).

Пописна комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за имовинске и правне послове образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за имовинске и правне послове[96], са задатком да изврши редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, на основу имовинско-правне документације, катастарских података, књиговодствене евиденције и стварног стања односно физичког увида на терену. Обавеза пописне комисије је била да по извршеном попису састави и поднесе Извештај о извршеном попису Секретару и Централној пописној комисији најкасније до 23. фебруара 2024. године. Комисија је имала председника и два члана од којих је свако имао заменика. На основу Извештаја о извршеном попису имовине у Секретаријату за имовинске и правне послове са стањем на дан 31.12.2023. године од 30. јануара 2024. године, Пописна комисија је спроводила попис у периоду од 11. децембра 2023. године до 31. децембра 2023. године. Пописна комисија је писаним и електронским путем, Централној пописној комисији доставила Решење о образовању пописне комисије имовине и обавеза и План рада пописне комисије и организацију пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. Увидом у пописне листе Секретаријата за имовинске и правне послове, ревизијом је утврђено да исте садрже све потребне елементе, односно редни број, класу средства, инвентарски број, локацију, број средства, подброј, опис средства, јединицу мере количину, предлог количине за расход и напомену. Све пописне листе су потписане од стране чланова пописне комисије.

На основу изјашњења одговорног лица, попис основних средстава – станова, пословних зграда, пословног простора и осталих објеката је највећим делом вршен прегледом имовинско-правне документације у Секретаријату за имовинске и правне послове и увидом у податке Катастра непокретности Републичког геодетског завода, а мањи део

[96] Број XXI-01 бр. 404-26-1/2023 од 24. новембра 2023. године

објеката је обухваћен натуралним пописом на терену, при чему није било могуће утврдити који део имовине је пописан на овај начин.
Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је стварно стање нефинансијске имовине (основних средстава и имовине) усаглашено са стањем у књигама и да неотписана вредност основних средстава и имовине износи 794.360.985 хиљада динара, од чега некретнине и опрема износи 325.247.655 хиљада динара, природна имовина износи 469.112.107 хиљада динара, а нематеријална имовина износи 1.223 хиљаде динара.
У пописним листама пописано је 5040 станова и делова стана, 7.529 осталих непокретности, 11.288 ставки непокретности – инфраструктуре, земљишта 14.682 ставки и 59 ставки опреме.
У пописној листи пописано је 2938 ставки пољопривредног земљишта вредности 1.926.690 хиљада динара, 3349 јединице грађевинског земљишта вредности 339.978.462 хиљаде динара, 5836 јединица грађевинског земљишта испод објекта вредности 59.808.998 хиљада динара, 2540 јединице осталог земљишта вредности 65.344.263 хиљада динара, седам парковских површина вредности 461.082 хиљаде динара, пет гробља вредности 1.592.612 хиљада динара и седам јединица шума. Вишкови и мањкови основних средстава и расход основних средстава и ситног инвентара по попису нису утврђени. У Извештају о извршеном попису имовине, комисија за попис, констатовала је да не постоји имовина у припреми.

Откривене неправилности
У поступку ревизије спроведеног пописа нефинансијске имовине утврђене су следеће неправилности:
- Комисија за попис Секретаријата за имовинске и правне послове није извршила попис стварних количина непокретности, него је стање констатовано према расположивој документацији, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис Секретаријата за имовинске и правне послове није извршила попис стварних количина земљишта, већ је податке у пописне листе унела на основу података из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 15
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за имовинске и правне послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике

Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Секретаријат за саобраћај

Пописна комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за саобраћај образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за саобраћај[97], са задатком да донесе план рада са дефинисаним роковима за извршење појединих послова у вези са пописом, да утврди стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, уношење података у пописне листе, да обрачунава вредност пописане имовине, да утврђује разлике између књиговодственог стања и стварног стања, да анализира узроке оштећења, уништења или другог облика умањења вредности, да сачини извештај о извршеном попису и да у предвиђеном року достави извештај Централној пописној комисији. Комисија је имала председника и два члана од којих је свако имао заменика. На основу Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза у Секретаријату за саобраћај са стањем на дан 31.12.2023. године од 24. јануара 2024. године, Пописна комисија је спроводила попис у периоду од 8. децембра 2023. године до 24. јануара 2024. године. Пописна комисија је писаним и електронским путем, Централној пописној комисији доставила Решење о образовању пописне комисије имовине и обавеза и План рада пописне комисије и организацију пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је стварно стање нефинансијске имовине (основних средстава и имовине) усаглашено са стањем у књигама и да неотписана вредност основних средстава и имовине износи 3.920.785 хиљада динара, од чега некретнине и опрема износи 3.700.388 хиљада динара, природна имовина износи 0 динара, а нематеријална имовина износи 220.397 хиљаде динара.

Укупна вредност нефинансијске имовине и нематеријалне имовине у припреми износила 565.490 хиљада динара, од чега нефинансијске имовне у припреми 528.788 хиљада динара, а нематеријалне имовине у припреми 36.702 хиљада динара.

У пописним листама пописано је 3344 ставке нефинансијске имовине у употреби – непокретности, које се највећим делом односе на хоризонталну и вертикалну сигнализацију, 176 ставки нематеријалне имовине, 8 ставки имовине у припреми и 304 ставке опреме.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе имовине у припреми, утврдили смо да пописна Комисија није утврдила степен довршености инвестиција.

Откривена неправилност

У поступку ревизије спроведеног пописа имовине у припреми, Секретаријата за саобраћај, утврђено је да Комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 565.490 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у Граду Београду.

Ризик

[97] Број IV-01 бр. 031-20/2023 од 1. децембра 2023. године

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за саобраћај да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у Граду Београду

3) Секретаријат опште послове

Пописна комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за опште послове, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за опште послове[98]. Задатак Комисија за редован попис био је да сачине План рада за вршење пописа, изврше натурални попис основних средстава и ситног инвентара и да унесу те податке у Пописне листе, унесу податке о извршеном попису имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, дотрајалости и др. у посебне пописне листе, утврди разлике (вишкове и мањкове) између стварног стања утврђеног пописом и стања исказаног у књиговодству и разлоге не слагања, попис имовине у припреми и авансе за нефинансијску и нематеријалну имовину, основна средства дата другим правним лицима, попис обавеза и потраживања, попис новчаних средстава, бонова и хартија од вредности, попис залиха материјала у кафе кухињама и ресторанима, попис банкарских гаранција/меница и да сачини Извештај о извршеном попису и исти заједно са целокупним пописним материјалом и предлогом мера, поднесу секретару Секретаријата за опште послове и Централној пописној комисији.

У Секретаријату за опште послове попис са стањем на дан 31.12.2023. године обављало је неколико комисија и то:

- Комисија за редован попис основних средстава и ситног инвентара који се воде на разделу Секретаријата за опште послове, за пописна места Градске управе Града Београда на свим локацијама назначеним у пописним листама Секретаријат за финансије;
- Комисија за редован попис основних средстава, ситног материјала и магацина у Сектору за пружање угоститељске услуге;
- Комисија за редован попис основних средстава, ситног материјала и резервних делова у Одељењу за превозне услуге Секретаријата за опште послове;
- Комисија за редован попис залиха канцеларијског и потрошног материјала Секретаријата за опште послове и магацина привремено одузете робе од стране комуналне инспекције;
- Комисија за редован попис грађевинских објеката и опреме у припреми који се воде на разделу Секретаријата за опште послове;
- Комисија за попис потраживања, обавеза и хартија од вредности, које се воде на разделу Секретаријата за опште послове.

Комисија за израду јединственог извештаја о извршеном попису имовине и обавеза у Секретаријату за опште послове имала је шест чланова, чији је задатак био да на основу сачињених извештаја посебних комисија, формираних у Секретаријату за опште послове

[98] Број: XV-01-031-1200/23 од 29.11.2023. године

сачине јединствен извештај о попису имовине и обавеза који се води на разделу Секретаријата за опште послове и да сачињени извештај са целокупним пописним материјалом достави Централној пописној комисији.
Увидом у пописне листе Секретаријата за опште послове, ревизијом је утврђено да исте садрже све потребне елементе, односно редни број, класу средства, инвентарски број, локацију, број средства, подброј, опис средства, јединицу мере количину, предлог количине за расход и напомену.
Према решењу секретара Секретаријата за опште послове [99] образована је комисија за попис имовине и обавеза у Секретаријату за опште послове која у свом саставу има 24 члана. У поступку ревизије, увидом у пописне листе, утврђено је да исте нису потписане од стране свих чланова комисије за попис.
Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да стварна вредност основних средстава и имовине износи 1.899.626 хиљада динара, од чега некретнине и опрема износе 1.156.882 хиљаде динара, а нематеријална имовина 731.796 хиљада динара.
Укупна вредност нефинансијске имовине и нематеријалне имовине у припреми износила 208.511 хиљада динара, од чега нефинансијске имовне у припреми 60.531 хиљада динара, а нематеријалне имовине у припреми 147.980 хиљада динара.
У поступку ревизије, увидом у пописне листе Секретаријата за опште послове, нисмо се уверили да је комисија за имовину у припреми навела степен довршености имовине у припреми.
У пописним листама пописано је 3 ставке имовине у припреми, 26269 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме 1, 5390 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме 2, 8613 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме 3, 1085 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме 4, 460 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме 5, 1040 ставки нематеријалне имовине, 194 ставке ситног инвентара. Сектор за противпожарну заштиту, праћење реализације уговора и превозне услуге пописао је 265 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме, 3 ставке нематеријалне имовине, 519 ставки ситног инвентара. Сектор за јавне набавке, правне послове и угоститељске услуге пописао је 310 ставки нефинансијске имовине у употреби – опреме, 3326 ставке ситног инвентара.
У Секретаријату за опште послове попис је вршен тако што су мобилним телефоном, путем апликације, скенирани бар-кодови сваке појединачне ставке, а систем аутоматски попуњава листе након скенирања. Уколико приликом пописа није било могуће очитати бар-код подаци су уписивани директно у апликацију.
На основу интервјуа пописивача, пописне листе пописивачима нису достављене већ је попис текао тако што се започне од једне локације и у апликацију се уноси све што се налази по просторијама односно канцеларијама. Приликом пописа дешавало се да на имовини не постоји инвентарни број, у том случају пописивачи су ручно уносили податке у апликацију (објекат, спрат, соба, назив, количина и сл.).
Сва основна средства која су предложена за расход су одлагана на једно место ради лакшег накнадног увида у предложени расход.
Комисија за попис утврдила је да на разделу Секретаријата за опште послове постоје средства дата другим лицима чија је набавна вредност износила 81.378 хиљада исправка вредности износила 81.378 хиљада динара, а неотписана вредност износила 0 динара.

[99] Број XV-01-031-1200/23 од 29.11.2023. године

Средства дата другим лицима се односи на путничке аутомобиле дате општинама у Републици Србији. За свако дато возило постоји решење о давању на коришћење.
Мањак основних средстава утврђен је код комуникационе опреме на конту:
- 011223- комуникациона опрема - мобилни телефони (34 комада) са којима су била задужена запослена лица, укупне неотписане вредности 0 динара.
Пописна комисија је предложила да се утврђени мањак основних средстава књижи на терет капитала што је Одлуком о усвајању пописа потврђено.
Пописна комисија је због дотрајалости, немогућност даље употребе и нерационалне поправке предложила расход основних средстава и ситног инвентара, чија је набавна вредност 18.205 хиљада динара, отписана вредност 17.706 хиљада динара и неотписана вредност 498 хиљада динара, као и предлог да се утврђени расход основних средстава књижи на терет капитала.

Откривене неправилности
У поступку ревизије спроведеног пописа утврдили смо следеће:
-Пописне листе основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за опште послове нису потписане од стране свих чланова Комисије, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- код пописа имовине у припреми Секретаријата за опште послове утврђено је да комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 208.511 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у Граду Београду.
Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.
Препорука број 17
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за опште послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у Граду Београду.

4) Секретаријат за јавни превоз

Пописна комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за јавни превоз образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за јавни превоз[100], са задатком да донесе план рада, да изврше проверу о извршењу припремних радњи за попис, да бројањем, проценом, описивањем и сличним радњама утврди стварно

[100] Број XXXIV-01-31-142/2023 од 27. новембра 2023. године

стање, да податке уноси у пописне листе, да пописује обавезе и потраживања, да обрачунава вредност пописане имовине, да утврђује разлике између књиговодственог и стварног стања и врши испитивање узрока насталих вишкова и мањкова. Обавеза пописне комисије је била да по извршеном попису састави и поднесе Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији најкасније до дефинисаног рока. Комисија је имала председника и три члана од којих је свако имао заменика. На основу Извештаја о извршеном попису имовине у Секретаријату за имовинске и правне послове са стањем на дан 31.12.2023. године од 22. јануара 2024. године, Пописна комисија је спроводила попис у периоду од 6. децембра 2023. године до 25. јануара 2024. године. Пописна комисија је писаним и електронским путем, Централној пописној комисији доставила Решење о образовању пописне комисије имовине и обавеза и План рада пописне комисије и организацију пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Увидом у пописне листе Секретаријата за јавни превоз, ревизијом је утврђено да исте садрже све потребне елементе, односно редни број, класу средства, инвентарски број, локацију, број средства, подброј, опис средства, јединицу мере количину, предлог количине за расход и напомену. Све пописне листе су потписане од стране чланова пописне комисије.

Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је неотписана вредност основних средстава и имовине износи 5.439.746 хиљада динара, од чега некретнине и опрема износи 1.638.818 хиљада динара, природна имовина износи 0 динара, а нематеријална имовина износи 3.800.927 хиљада динара. Укупна вредност нематеријалне имовине у припреми износи 79.005 хиљада динара.

Попис основних средстава обухватио је опрему за копнени саобраћај, саобраћајне објекте, рачунарска опрему, електронску и фотографску опрему и компјутерски софтвер.

Комисија за попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за јавни превоз Градске управе Града Београда, извршила је попис основних средстава у складу са достављеном натуралном и књиговодственом листом.

Комисија за попис утврдила је да на разделу Секретаријата за јавни превоз постоје средства дата другим лицима чија је набавна вредност била 49 хиљада динара, исправка вредности 24 хиљада динара и неотписане вредности 25 хиљада динара. Уговором о коришћењу опреме[101], Секретаријат за јавни превоз је ЈКП ГСП "Београд" уступио на трајно коришћење, без накнаде, четири рачунара, четири монитора и четири штампача.

Упоређивањем књиговодственог стања са стањем по попису утврђено је да постоје разлике по попису, односно да постоји мањак основних средстава на разделу Секретаријата. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за јавни превоз утврдила је мањак рачунарске опреме у износу од 582 хиљаде динара.

У Извештају централне пописне комисије наводи се да је „након раскида Уговора о јавно-приватном партнерству у обављању делатности експлоатације и одржавања система за наплату карата и управљање возилима у јавном линијском превозу путника у Београду[102], између Секретаријата за јавни превоз и ''KENTKART SEE'' д. о. о. извршена је примопредаја опреме Система за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу.“ У наведеном извештају се наводи да током примопредаје,

[101] бр. XXXIV-08-401.1-33 од 29.12.2023. године
[102] број XXXIV-08-401.1-7 од 17.05.2021. године

''KENTKART SEE'' д. о. о. није испоручио целокупну опрему, што је констатовано записницима Комисије за примопредају. Опрема која није враћена током примопредаје Секретаријату за јавни превоз, констатована је као мањак основних средстава. Пописна комисија је предложила да утврђени мањак основних средстава иде на терет ''KENTKART SEE'' д. о. о.

Пописна комисија овог Секретаријата је предложила расход основних средстава и ситног инвентара чија је набавна вредност износила 462 хиљаде динара, отписана вредност 291 хиљаду динара, а неотписана вредност износила 171 хиљаду динара.

Наведени расход основних средства и ситног инвентара односио се на административну опрему - канцеларијску (011221), рачунарску опрему (011222) и електронску и фотографску опрему (011224) која је дотрајала и за коју није постојала могућност оспособљавања за даље коришћење. Пописна комисија је предложила да се утврђени расход основних средстава књижи на терет капитала што је Одлуком о усвајању пописа потврђено.

У пописним листама пописано је 727 ставки непокретности које се највећим делом односе на надстрешнице и платое, 13611 ставки опреме, 47 ставки нематеријалне имовине и једна ставка имовине у припреми.

Откривена неправилност:

-Секретаријат за јавни превоз није пописао део административна опреме (конто 011220) укупне садашње вредности 1.078.004 хиљаде динара и део нематеријалне имовине (конто 016100) укупне садашње вредности 2.002.459 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за јавни превоз да изврше попис целокупне имовине.

II Попис аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину

Пописом аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину утврђено је да укупна вредност аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину износила 3.375.059 хиљада динара, од чега аванси за нефинансијску имовину 3.181.333 хиљада динара, а аванси за нематеријалну имовину 193.726 хиљада динара.

Табела бр.49: Преглед датих аванса за нефинансијску имовину у хиљадама динара

Редни број	Назив рачуна (конто)	Назив инвестиција (врста улагања)	Стање по књигама	Стање по попису (документације)
1.	**015200**	**Аванси за нефинансијску имовину**	**3.181.333**	**3.181.333**
1.1	015211	Аванси за стамбене објекте	5.162	5.162
1.2	015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	999.085	999.085

1.3	015213	Аванси за саобраћајне објекте	872.304	872.304
1.4	015214	Аванси за водоводну инфраструктуру	208.643	208.643
1.5	015215	Аванси за друге објекте	1.006.368	1.006.368
1.6	015221	Аванси за саобраћајну опрему	0,00	0,00
1.7	015222	Аванси за административну опрему	914	914
1.8	015228	Аванси за опрему за јавну безбедност	0,00	0,00
1.9	015229	Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему	0,00	0,00
1.10	015231	Аванси за осталу некретнину и опрему	83.143	83.143
1.11	015241	Аванси за култивисану имовину	0,00	0,00
1.12	015261	Аванси за земљиште	5.714	5.714
1.13	015281	Авански за шуме	0,00	0,00
2.	**016100**	**Нематеријална имовина**	**193.726**	**193.726**
2.1	016191	Аванси за нематеријалну имовину	193.726	193.726

1) Секретаријат за саобраћај

Пописом аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину утврђено је да укупна вредност аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину износила 120.234 хиљаде динара, од чега се целокупан односи на авансе за нефинансијску имовину.

III Попис жиро и текућих рачуна, подрачуна, готовог новца, благајне и хартија од вредности

У извештају Централне пописне комисије је утврђено укупно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима и подрачунима у износу од 8.162.217 хиљада динара на следећим рачунима:

Табела бр. 50: Стање новчаних средстава на и текућим рачунима у хиљадама динара

Организациона јединица	Назив рачуна	Стање средстава на дан 31.12.2023. године
Секретаријат за опште послове	Подрачун депозита 840-604804-04	67.635
Секретаријат за финансије	Рачун извршења буџета 840-147640-13	7.707.022
Секретаријат за финансије	Девизни рачун код домаћих банака	29.255
Секретаријат за финансије	Подрачун депозита 840-1098804-67	169.628
Секретарија за финансије	Подрачун депозита јемства 840-1139804-63	11.809
Секретаријат за саобраћај	Депозит за саоб.концес.гараже 840-1173804-10	176.864
	УКУПНО	**8.162.217**

Пописом готовог новца, бонова и хартија од вредности нису утврђене разлике.

IV Попис потраживања и обавеза

У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза у Граду Београду са стањем на дан 31.12.2023. године, који је сачинила Централна пописна комисија, наведено је да је пописом обавеза на дан 31.12.2023. године утврђено да укупне обавезе Града Београда износе 160.816.356 хиљада динара, а укупна потраживања и финансијски пласмани Града Београда износе 247.930.915 хиљада динара.

Збирно стање обавеза и потраживања организационих јединица Градске управе Града Београда и директних буџетских корисника дато је у следећој табели:

Табела бр.51: Преглед обавеза и потраживања у хиљадама динара

Број рачуна	Назив обавезе / потраживања	Стварно стање	Стање по књигама
Укупне обавезе		160.816.356	160.816.356
211000	Домаће дугорочне обавезе	7.895.993	7.895.993
212000	Стране дугорочне обавезе	21.391.519	21.391.519
231000	Обавезе за плате и додатке	166.673	166.673
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	2	2

233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0,00	0,00
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	26.321	26.321
235000	Обавезе по основу накнада у натури	0,00	0,00
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.505	2.505
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.004	1.004
238000	Обавезе по основу посланичких додатака	0,00	0,00
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	0,00	0,00
242000	Обавезе по основу субвенција	0,00	0,00
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	428.857	428.857
244000	Обавезе за социјално осигурање	840.601	840.601
245000	Обавезе за остале расходе	655.289	655.289
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.028.199	1.028.199
252000	Обавезе према добављачима	7.840.986	7.840.986
254000	Остале обавезе	1.010.341	1.010.341
291000	Пасивна временска разграничења	119.528.066	119.528.066
Укупни финансијски пласмани и потраживања		247.930.915	247.930.915
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	116.822.196	116.822.196
122000	Краткорочна потраживања	115.246.380	115.246.380
123000	Краткорочни пласмани	912.962	912.962
131000	Активна временска разграничења	14.949.377	14.949.377

Табела бр:52: Преглед обавеза и потраживања по организационим јединицама пре књижења резултата полиса

у хиљадама динара

Раздео	Организациона јединица	Укупне обавезе	Укупни финансијски пласмани и потраживања
01	Кабинет председника Скупштине града Београда	20.634	20.633
02	Кабинет градоначелника	36.737	36.736
03	Секретаријат за опште послове	631.438	563.801
04	Секретаријат за финансије	36.319.770	8.275.305
05	Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове	0.00	0.00
06	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	58.364.940	112.485.984
07	Секретаријат за имовинске и правне послове	14.113.433	14.136.961
08	Секретаријат за саобраћај	2.075.700	2.840.487
09	Секретаријат за заштиту животне средине	323.292	2.459.727
010	Секретаријат за привреду	111.917	340.391
011	Секретаријат за културу	373.132	373.982
012	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	3.935.205	3.935.206
013	Секретаријат за спорт и омладину	36.609	1.817.150
014	Секретаријат за здравство	0.00	0.00
015	Секретаријат за социјалну заштиту	552.131	552.161
016	Секретаријат за енергетику	836.813	17.992.599
017	Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију	2.744	2.744
018	Секретаријат за информисање	11.495	11.494
019	Градско правобранилаштво града Београда	20.725	20.725
020	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	54.117	54.117
021	Омбудсман града Београда	1.073	1.073
022	Секретаријат за инвестиције	1.789.438	1.789.437
023	Секретаријат за управу	26.576	26.576
024	Служба за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки	2.586	2.586
025	Секретаријат за пољопривреду	0.00	278.416
026	Служба за интерну ревизију града Београда	2.179	2.179
027	Канцеларија за младе	849.436	849.436
028	Секретаријат за јавни превоз	1.151.395	38.295.881
029	Секретаријат за јавне приходе	38.919.650	40.511.896
030	Служба главног урбанисте града Београда	253.190	253.190

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Пописом обавеза и потраживања на дан 31.12.2023. године утврђено је да су укупне обавезе на Секретаријата за имовинске и правне послове износиле 14.113.433 хиљаде динара, а укупна потраживања и финансијски пласмани 14.136.961 хиљаду динара.

Табела бр. 53: Преглед обавеза и потраживања Секретаријата за имовинске и правне послове

у хиљадама динара

Број рачуна	Назив обавезе / потраживања	Стварно стање	Стање по књигама
	Укупне обавезе	**14.113.433**	**14.113.433**
245000	Обавезе за остале расходе	34.196	34.196
252000	Обавезе према добављачима	22.351	22.351
291000	Пасивна временска разграничења	14.056.886	14.056.886
	Укупни финансијски пласмани и потраживања	**14.136.961**	**14.136.961**
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	23.528	23.528
122000	Краткорочна потраживања	14.054.984	14.054.984
123000	Краткорочни пласмани	1.902	1.902
131000	Активна временска разграничења	56.547	56.547

Попис редовних потраживања - купци, по основу закупа за пословни простор на дан 31.12.2023.године

Табела бр.54: Попис редовних потраживања – купци у хиљадама динара

Број конта	Опис	Стање по Попису	Стање по књигама	Више	Мање
122111	Закупнина	3.874.627	3.874.627	0	0
122131	Камата	1.136.523	1.136.523	0	0
	Укупно:	**5.011.150**	**5.011.150**	0	0

Попис сумњивих и спорних потраживања – купци, по основу закупа за пословни простор на дан 31.12.2023. године

Табела бр. 55: Попис сумњивих и спорних потраживања – купци у хиљадама динара

Број конта	Опис	Стање по Попису	Стање по књигама	Више	Мање
122113	Закупнина	412.393	412.393	0	0
122132	Камата	138.063	138.063	0	0
	Укупно:	**550.456**	**550.456**	**0**	**0**

Комисија за попис је констатовала да се стање по попису слаже са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2023. године.

Укупна пописана потраживања закупнине за пословни простор у издавању, којим управља Секретаријат за имовинске и правне послове, на дан 31.12.2023. године, износе 5.561.606 хиљада динара.

Сумњива и спорна потраживања су износила 550.456.269,82 динара, од чега је закупнина износила 412.392.654,35 динара, а камата 138.063.615,47 динара. Наведени износ се односи на утужена потраживања по основу закупа пословног, простора од закупаца дужника који нису више активни закупци, а против којих се воде судски спорови који трају и више година.

У поступку ревизије остварили смо увид у евиденцију о послатим ИОС-има купцима. На захтев ревизије, Секретаријат за имовину и правне послове сачинио је информацију о упућеним ИОС обрасцима на основу које је утврђено да је закупцима упућено 3223 извода отворених ставки, са стањем на дан 31.12.2023. године. Од укупно послатих ИОС-а, 2380 је примљено од стране закупаца, 673 упућена ИОС-а су се вратила неотворена, а за 170 ИОС-а Секретаријат за имовинске и правне послове нема информацију. Од примљених 2380 ИОС-а, 27 их је оспорено.

Потраживања, за пословни простор у издавању, посматрано кроз структуру старости потраживања је следеће:

- до једне године 1.185.218 хиљада динара,
- од једне до три године 1.215.043 хиљаде динара,
- преко три године 3.161.344 хиљаде динара,

што укупно износи 5.561.606.465,03 динара.

Скупштина Града Београда, на седници одржаној 22. јуна 2016. године, донела је Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

Одлуком, пословни простори, који су били на управљању код општинских јавних предузећа општина (Стари град, Савски венац, Врачар, Вождовац, Палилула, Нови Београд, Звездара, Чукарица, Земун и Раковица), преузети су са 01. децембром 2016. године од стране Града Београда и поверени на управљање надлежној организационој јединици градске управе, Секретаријату за имовинске и правне послове.

Потраживања која су остала ненаплаћена, у складу са одлуком Скупштине Града Београда, преузеле су обавезу да се старају о наплати истих надлежне општинске службе и општинско правобранилаштво. Ради праћења реализације поступања по наведеној Одлуци Скупштине Града Београда, Секретаријат за имовинске и правне послове, је званично затражио од општина, да се формирају комисије и да се изврши попис наведених потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године. Попис наведених потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године, извршиле су комисије, формиране од стране надлежних општинских органа и пописне листе доставиле, Секретаријату за имовинске и правне послове.

Пописне листе, Секретаријат за имовинске и правне послове је доставио Секретаријату за финансије и исте су књижене у пословним књигама Града Београда, на разделу Секретаријата за имовинске и правне послове, у складу са утврђеним пописним стањем.

Потраживања од купаца (закупаца) пословног простора, којим су управљале градске општине до 30. новембра 2016. године, према пописним листама добијеним од градских општина, са стањем на дан 31.12.2023. године у укупно износила 3.502.845 хиљада динара. Од тога редовна потраживања 28.480 хиљада динара, а спорна потраживања 3.474.365 хиљада динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања Секретаријата за имовинске и правне послове, упоређујући стање по попису на дан 31.12.2022. године и стање по попису на дан 31.12.2023. године, је указала да је наплата наведених потраживања минимална и да је укупно наплаћено 82.061 хиљаду динара односно 2,2%.

Констатујући наведено, комисија за попис обавеза и потраживања Секретаријата за имовинске и правне послове је предложила да надлежни органи Града Београда затраже од општинских руководстава информацију о планираном предузимању мера за наплату потраживања, а након тога да се одржи састанак, са општинским руководствима, са тачно дефинисаним активностима на предузимању мера за наплату потраживања, имајући и виду да се ради о знатном износу ненаплаћених потраживања, око 3,5 милијарде динара.

Спорна потраживања по основу откупа станова солидарности износе је 904.065 хиљада динара. Наведена потраживања су по основу учешћа корисника у висини од 15% за усељене станове солидарности, као и по основу кредита за изграђене станове из програма за период 1986-1992 године, у износу: 904.065.348,15 динара, закључно са 31.12.2023. године. По овом основу дугује 49 корисника, а сва потраживања су предата

Правобранилаштву. Комисија констатује да се стање по попису слаже са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2023. године.
У поступку ревизије увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за имовинске и правне послове нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза.

Откривене неправилности
У поступку ревизије пописа имовине и обавеза утврдили смо да:
-у Извештају о попису Комисија за попис потраживања Секретаријата за имовину и правне послове констатовала да се стање по попису слаже са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2023. године. У поступку ревизије увидом у евиденцију о послатим ИОС обрасцима купцима утврђено је да је најмање 27 купаца оспорило салдо, чиме се потврђује да Комисија за попис није исправно утврдила стварно стање, што није у складу са чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,
- у поступку ревизије увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за имовинске и правне послове нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.
Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.
Препорука број 19
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за имовину и правне послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

2) Секретаријат за саобраћај
Испитивали смо попис обавеза према добављачима код Секретаријата за саобраћај. Укупне обавезе Секретаријата за саобраћај, према попису са стањем на дан 31.12.2023. године су износиле 2.075.700 хиљада динара. У поступку ревизије увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за саобраћај нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза.

Откривена неправилност
У поступку ревизије, увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за саобраћај нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.
Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.
Препорука број 20
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата саобраћај да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Секретаријат за опште послове

Испитивали смо попис обавеза према добављачима код Секретаријата за опште послове. Укупне обавезе Секретаријата за опште послове, према попису са стањем на дан 31.12.2023. године су износиле 631.437 хиљада динара. У поступку ревизије увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за опште послове нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза.

Откривена неправилност
У поступку ревизије, увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за опште послове нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.
Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.
Препорука број 21
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата опште послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Секретаријат за јавни превоз

Испитивали смо попис обавеза према добављачима код Секретаријата за јавни превоз. Укупне обавезе Секретаријата за јавни превоз, према попису са стањем на дан 31.12.2023. године су износиле 1.151.394 хиљаде динара. У поступку ревизије увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за јавни превоз нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза.

Откривена неправилност

У поступку ревизије увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија Секретаријата за јавни превоз нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за јавни превоз да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

V Попис банкарских гаранција, меница и уговорних овлашћења

Пописне комисије организационих јединица Градске управе Града Београда и пописне комисије других директних буџетских корисника извршиле су попис активних средстава обезбеђења (банкарских гаранција, меница, уговорних овлашћења, полиса и хипотека) преузетих приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки.

Укупна средства обезбеђења на дан 31.12.2023. године износе 49.188.968 хиљада динара, од чега менице које је издао Град Београд, а које се воде на Секретаријату за финансије укупно износе 10.086.404 хиљаде динара, а стање средстава обезбеђења преузетих приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки по организационим јединицама односно директним буџетским корисницима укупно износи 39.102.563 хиљаде динара.

Централна пописна комисија је констатовала да је пописом утврђено да менице које је издао Град Београд, а које се воде на разделу Секретаријата за финансије укупно износе 10.086.404 хиљаде динара. У случају када је Град Београд дужник, активно је: шест меница по уговору о кредиту број Г-4011-2391 у износу од 4.193.000 хиљаде динара, осам меница по уговору о кредиту број Г-4011-9392 у износу од 1.763.404 хиљаде динара и 13 меница по уговору о кредиту број Г-4011-2701 у износ 4.130.000 хиљада динара, што представља потенцијалну обавезу у случају неиспуњавања уговорених обавеза и активирања средства обезбеђења.

Пописом није утврђено ниједно уговорно овлашћење нити банкарска гаранција на дан 31.12.2023. године.

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Укупно стање средстава обезбеђења на дан 31.12.2023. године, преузетих приликом закључивања уговора, износило је 58.204 хиљаде динара и односило се на менице.

2) Секретаријат за саобраћај

Укупно стање средстава обезбеђења на дан 31.12.2023. године, преузетих приликом закључивања уговора, износило је 1.516.420 хиљада динара, од тога 371.187 хиљада динара се односило на банкарске гаранције, а 460.469 хиљада динара на менице.

3) Секретаријат за опште послове

Укупно стање средстава обезбеђења на дан 31.12.2023. године, преузетих приликом закључивања уговора, износило је 578.369 хиљада динара, од тога 117.899 хиљада динара се односило на банкарске гаранције, а 1.145.233 хиљаде динара на менице.

4) Секретаријат за јавни превоз

Укупно стање средстава обезбеђења на дан 31.12.2023. године, преузетих приликом закључивања уговора, износило је 624.447 хиљада динара, од тога 588.218 хиљада динара се односило на банкарске гаранције, а 36.229 хиљада динара на менице.

Индиректни корисници буџетских средстава

Попис имовине и обавеза

1) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд

На основу члана 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „11. април“[103] и Одлуке о попису и образовању комисија[104] Директор Предшколске установе „11. април“ Нови Београд донео је Решење[105] о формирању централне пописне комисије и 44 појединачне комисије по радним јединицама. Пописне комисије и Централна пописна комисија, донеле су планове рада пописних комисија.

На основу појединачних Извештаја о попису по радним јединицама Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2023. године[106]. Управни одбор предшколске установе донео је Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2023. године[107]. Одлуком Управног одбора Предшколске установе о усвајању извештаја о попису имовине, који је сачинила централна пописна комисија, утврђен је расход ситног инвентара набавне вредности и исправке вредности од 416 хиљада динара и расход опреме садашње вредности 90 хиљада динара који је Одлуком књижен на терет извора нефинансијске имовине у сталним средствима. Мањак, који се односи на лап топ који је украден и о чему је сачињен записник МУП-а Републике Србије, Одлуком је искњижен на терет расхода установе.

[103] Број: 41/VIII/4 од 04. јануара 2022. године
[104] Број: 2027 од 29. новембра 2023. године
[105] Број: 2027/1 од 29. новембра 2023. године
[106] Број: 198 од 19. јануара 2024. године
[107] Број: 42/XXXVII/8 од 25. јануара 2024. године

Откривене неправилности
У поступку ревизије утврђено је да:
- је на једном инвентарном броју евидентирано и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији кревети, дечије и радне столице, намештај у виду гардеробера, плакара и мобилних комода, клупице и др),
- је у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. 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 Предшколске установе „11. април“ Нови Београд.
- Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија не садржи: 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 Предшколске установе „11. април“ Нови Београд.

Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 23
Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „11. април“ Нови Београд да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „11. април“ Нови Београд.

2) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац

Управни одбор Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац донео је Одлуку о вршењу редовног пописа имовине и обавеза за 2023. годину[108] и Одлуку о образовању Централне пописне комисије[109], којом је између осталог предвиђен задатак Централне пописне комисије да координира рад свих пописних комисија, да се стара о исправности спровођења пописа, као и да води рачуна да се попис заврши до одређеног рока. Наведеном Одлуком Централној пописној комисији није дат задатак да донесе план рада, нити га је Централна пописна комисија донела план рада којим би дефинисала начин испуњења поверених задатака. Директор Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац, донео је Одлуку[110] којом је именовао осам комисија за попис. Такође, директор Предшколске установе 30. новембра 2023. године је донео План рада комисије за попис за 2023. годину.

[108] Број: 2-43/23 од 30. новембра 2023. године
[109] Број: 2-44/23 од 30. новембра 2023. године
[110] Број: 4/19 од 30. новембра 2023. године

На основу појединачних Извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису на дан 31.12.2023. године, који је Одлуком[111] усвојен од стране Управног одбора.
На основу члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања са стварним стањем у ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац. Извештајем Централне пописне комисије утврђен је расход односно предложен отпис од укупно 41 хиљаду динара.

Откривене неправилности
У поступку ревизије утврђено је да:
- је на једном инвентарском броју евидентирано и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији кревети, дечије и радне столице, намештај у виду гардеробера, плакара и мобилних комода, клупице и др);
- је у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. 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 9 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац;
- Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија не садржи: 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 11 став 3 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац;

Ризик
Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 24
Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац.

[111] Број: 2-8/24 од 30. јануара 2024. године

2.3.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године износи 1.161.743.063 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине у нето износу од 904.779.355 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 256.963.708 хиљада динара.

2.3.3.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима – категорија 010000

Нефинансијска имовина је исказана у нето износу од 904.779.355 хиљада динара и обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у нето износу од 904.116.005 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у нето износу од 663.350 хиљада динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима Града Београда обухвата:

Табела бр. 59: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Износ садашње вредности на дан 31.12.2022. године	Износ садашње вредности на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1	Некретнине и опрема	354.105.733	340.537.655
2	Култивисана имовина	46.097	38.915
3	Природна имовина	440.386.843	470.355.990
4	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	63.755.882	79.707.070
5	Нематеријална имовина	9.158.725	13.476.375
6	**Укупно**	**867.453.280**	**904.116.005**

Некретнине и опрема – конто 011000 исказане су у износу од 340.537.655 хиљада динара и обухвата зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 332.137.387 хиљада динара, опрему у нето вредности од 5.413.772 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 2.986.496 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године је следећа:

Табела бр.60: Структура некретнине и опреме по буџетским корисницима у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за опште послове	1.167.331	0,34
2	Секретаријат за финансије	9.105	0,00
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	3.280.620	0,96
4	Секретаријат за имовинске и правне послове	325.247.655	95,51
5	Секретаријат за саобраћај	3.700.388	1,09
6	Секретаријат за заштиту животне средине	1.533.650	0,45
7	Секретаријат за привреду	146.842	0,04
8	Секретаријат за културу	32.791	0,01
9	Секретаријат за образовање и дечију заштиту	5.519	0,00
10	Секретаријат за спорт и омладину	40.307	0,01
11	Секретаријат за социјалну заштиту	16.608	0,00
12	Секретаријат за енергетику	62.319	0,02
13	Градско правобранилаштво Града Београда	169	0,00
14	Секретаријат за управу	135	0,00
15	Служба за централизоване јавне набавке	262	0,00

16	Секретаријат за инвестиције	407.167	0,12
17	Служба за интерну ревизију	1.682	0,00
18	Канцеларија за младе	686.198	0,20
19	Секретаријат за јавни превоз	1.638.648	0,48
20	Секретаријат за јавне приходе	1.421	0,00
21	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	107.551	0,03
22	Установе културе укупно	461.016	0,14
23	Предшколске установе укупно	1.956.343	0,57
24	Установе социјалне заштите укупно	27.401	0,01
25	Туристичка организација Београда	6.527	0,00
	УКУПНО	**340.537.655**	100

У структури вредности некретнина и опреме највеће учешће има Секретаријат за имовинске и правне послове (95,51%) који је исказао вредност некретнина и опреме у износу од 325.247.655 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (011100) исказана вредност у консолидованом Билансу стања је 331.158.812 хиљаде динара и то код следећих буџетских корисника:

Табела бр.61: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	2.828.209	0,85
2	Секретаријат за имовинске и правне послове	323.748.301	97,76
3	Секретаријат за саобраћај	3.579.873	1,08
4	Секретаријат за заштиту животне средине	33.790	0,01
5	Секретаријат за социјалну заштиту	12.591	0,00
6	Секретаријат за образовање	1.858	0,00
7	Секретаријат за енергетику	38.526	0,01
8	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација комуникације и координацију односа са грађанима	9.673	0,00
9	Секретаријат за јавни превоз	498.824	0,15
10	Секретаријат за инвестиције	407.167	0,12
	УКУПНО	**331.158.812**	100,00

У структури вредности зграда и грађевинских објекта највеће учешће има Секретаријат за имовинске и правне послове (97,76%) који је исказао вредност некретнина и опреме у износу од 323.748.301 хиљада динара.

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао бруто вредност зграда и објеката у износу од 429.855.344 хиљаде динара, исправку вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 106.107.043 хиљаде динара и нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 323.748.301 хиљаду динара, што је смањење исказане нето вредности у односу на стање 31.12.2022. године за 15.148.702 хиљаде динара (4,47%).

Пословне књиге Града Београда

У помоћној књизи основних средстава Града Београда евидентиране су следеће непокретности.

Табела бр.62: Некретнине евидентиране у помоћној књизи основних средстава у хиљадама динара

Конто	Врста непокретности	Број непокретности	Нето Вредност
011112	Стамбени простор за социјалне групе	318	4.397
011113	Стамбени простор за избеглице	287	881.866
011115	Остале стамбене зграде	4753	21.826.034
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	100	14.184.767.
011125	Остале пословне зграде	5665	93.375.543
011131	Објекти за потребе образовања	413	48.311.116
011132	Ресторани, одмаралишта	27	17.469. 08
011133	Складишта, силоси, гараже и сл.	1157	4.277.210
011135	Фабричке хале	0	0,00
011141	Ауто-путеви, мостови, надвожњаци и тунели	7708	96.124.649
011145	Остали саобраћајни објекти	4074	4.503.882
011151	Водовод	47	1.404.754
011152	Канализација	75	7.996.354
011155	Остали облици водоводне инфраструктуре	60	5.092.438
011191	Плиноводи	2	6.276
011192	Комуникациони и електрични водови	3427	4.463.819
011193	Спортски и рекреациони објекти	36	14.159.144
011194	Установе културе	83	13.521.198
011195	Затвори	15	1.007.887
	УКУПНО	**28.247**	**331.158.812**

Евиденција РГЗ (Катастар непокретности)

У евиденцији Републичког геодетског завода Град Београд има уписано право својине и облик јавне својине на 7125 посебних делова објеката и то: 4109 станова, 1216 гаража и 1800 пословних објекта и пословних простора.

Евиденција непокретности (БГ НЕП)

Секретаријат за имовинске и правне послове води јединствену интерну евиденцију свих непокретности за Град Београд (БГ НЕП) за које је уписано право јавне својине или је поступак уписа у току. У овој евиденцији на дан 25.02.2024. године евидентирано је укупно 24.496 ставки објеката или делова објеката које се налазе у јавној својини Града Београда и на којима град има посебна својинска овлашћења.

У поступку ревизије упоређивали смо податке из помоћне књиге основних средстава, евиденције БГ НЕП и евиденције Републичког геодетског завода.

Станови

Од 5040 станова или делова станова евидентираних у помоћној књизи основних средстава у поступку ревизије испитивали смо евидентирање 1.205 станова или делова станова и утврђено је, следеће:

- 725 станова или делова станова (укупне садашње вредности 3.200.646 хиљада динара) је евидентирано у помоћној књизи основних средстава, у БГ НЕП-у и у Катастру непокретности као јавна својина Града Београда,
- за 42 стана (укупне садашње вредности 135.453 хиљаде динара) која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава и БГ НЕП у Катастру непокретности Град Београд је уписан као корисник,
- за два стана (укупне садашње вредности 12.907 хиљада динара) која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава и БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је уписана својина Републике Србије (стан на адреси Топаловићева број 4, на катастарској парцели 11304 КО Звездара и стан на адреси Драгише Лапчевића 11/1, на катастарској парцели 2183 КО Звездара),

- за 23 стана (укупне садашње вредности 84.555 хиљада динара) која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је уписана приватна својина;
- за 404 стана (укупне садашње вредности 1.515.500 хиљада динара) која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности није уписана својина (од чега је 287 станова на Овчанском путу 2-2а, на катастарској парцели 3672/3 КО Овча; станови на адреси Конављанска број 4, катастарској парцели 20058 КО Савски венац; и стан на адреси Стевана Дукића 55, на катастарској парцели КО Палилула),
- за пет станова (укупне садашње вредности 18.250 хиљада динара) који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности власник односно држалац није утврђен (стан на адреси Шајкашка број 5, на катастарској парцели 12081 КО Земун, два стана на адреси Устаничка 161/01, на катастарској парцели 13602 КО Звездара под редним бројевима 631 и 4562 у помоћној књизи основних средстава, стан на адреси Лединачка број 3, на катастарској парцели 618/6 КО Звездара и стан на адреси Ђуке Динић 16, на катастарској парцели 3054 КО Звездара),
- за четири стана (укупне садашње вредности 16.388 хиљада динара) која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности су уписани други облици својине (стан на адреси Стевана Дукића број 1/17а, на катастарској парцели 1334/4 КО Палилула; стан на адреси Станка Пауновића Вељка број 58, на катастарској парцели 1398 КО Стара Раковица и стан на адреси Игманска број 10, на катастарској парцели 2955/2 КО Звездара и стан на адреси Зидарска 8/21, на катастарској парцели 13538/3 КО Звездара).

Гараже

У поступку ревизије, од укупно 1157 гаража евидентираних у помоћној књизи основних средстава, у поступку ревизије испитивали смо евидентирање 1.139 и утврђено је следеће:

- 844 гаража, гаражних места, подземних гаража, јавних гаража и паркинг места (укупне садашње вредности 2.443.107 хиљада динара) је евидентирано у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у и за које је у Катастру непокретности уписана јавна својина Града Београда;
- за 295 гаража (укупне садашње вредности 1.289.085 хиљада динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности није уписана јавна својина или није уписан податак о својини.

Пословне зграде

У поступку ревизије од укупно 4753 пословне зграде евидентиране у помоћној књизи основних средстава, испитивали смо евидентирање 171 пословне зграда и утврђено је следеће:

- за 125 пословних зграда (укупне садашње вредности 31.491.044 хиљаде динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности уписана је јавна својина Града Београда;
- за осам пословних зграда (укупне садашње вредности 1.698.189 хиљада динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је уписана својина Републике Србије;

- за четири пословне зграде (укупне садашње вредности 1.582.737 хиљада динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је уписана приватна својина;
- за 12 пословних зграда (укупне садашње вредности 63.084 хиљаде динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је као држалац уписана општина или јавно предузеће или је уписан други облик својине,
- за две пословне зграде (укупне садашње вредности 1.391 хиљаду динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је уписан Град Београд са правом коришћења;
- за осам пословних зграда (укупне садашње вредности 1.475.592 хиљаде динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру није уписан податак о својини непокретности односно није уписана својина; (пословни простор на адреси 16. октобра број 15, на катастарској парцели 2055/25 КО Мирijево; пословни простор на адреси Булевар Маршала Толбухина број 10 и 14, на катастарској парцели 232 КО Нови Београд),
- за 12 пословних зграда (укупне садашње вредности 924.231 хиљаду динара) које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, у Катастру непокретности је Град Београд уписан као корисник односно држалац.

Откривена неправилност

У поступку ревизије упоређивали смо узорковане евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у БГ НЕП-у и Катастру непокретности и утврдили смо да исте нису у потпуности усаглашене на начин да постоје:

- непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности није уписана својина или није уписан податак о својини (најмање 404 стана, осам пословних простора и 295 гаража);
- непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности власник односно држалац није утврђен (пет станова);
- непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које је у Катастру непокретности уписан као држалац општина или јавно предузеће или други облици својине (четири стана и 12 пословних зграда);
- непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а које су у Катастру непокретности уписане са правом својине Републике Србије (два стана и осам зграда);
- непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, за које је у Катастру непокретности уписана приватна својина (23 стана и четири пословне зграде).

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватно идентификовање непокретности којима Град располаже постоји ризик да имовина у Билансу стања неће одражавати стварно стање. Уколико у регистру непокретности РГЗ-а није извршен упис права јавне својине на непокретностима, постоји ризик да та евиденција неће садржати податке о правима и носиоцима права јавне својине.

Препорука број 25
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за имовинске и правне послове да: (1) спроведу одговарајуће активности и изврше анализу имовине којом располажу ради свеобухватног и тачног евидентирања у пословним књигама, (2) да упореде податке из помоћне књиге основних средстава са Катастром непокретности и на основу расположиве документације, а у складу са Законом о јавној својини покрену поступак уписа права јавне својине на непокретностима и (3) да за објекте на којима је уписана јавна својина Републике Србије, а који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава Града Београда са надлежним органима, у складу са важећим прописима и расположивом документацијом, преиспитају основ за књижење.

2) Секретаријат за привреду

У поступку ревизије смо утврдили да је Секретаријат за привреду радове на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, лева обала, локација Јаково, неправилно евидентирао на контима расхода уместо на контима издатака и тако мање исказао вредност нефинансијске имовине на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на групи конта 311000 – Капитал, што је описано у делу извештаја Расходи – тачка Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Опрема (конто 011200) исказана је у консолидованом Билансу стања у укупном нето износу од 5.413.772 хиљаде динара и то код следећих буџетских корисника:

Табела број 63: Опрема у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за опште послове	1.163.902	21,50
2	Секретаријат за финансије	9.105	0,17
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	139.353	2,57
4	Секретаријат за имовинске и правне послове	5.536	0,10
5	Секретаријат за саобраћај	120.515	2,23
6	Секретаријат за заштиту животне средине	568.488	10,50
7	Секретаријат за привреду	980	0,02
8	Секретаријат за културу	10.000	0,18
9	Секретаријат за образовање и дечију заштиту	3.661	0,07
10	Секретаријат за спорт и омладину	6.425	0,12
11	Секретаријат за социјалну заштиту	2.891	0,05
12	Градско правобранилаштво Града Београда	169	0,00
13	Секретаријат за управу	135	0,00
14	Служба за централизоване јавне набавке	262	0,00
15	Служба за интерну ревизију	1.682	0,03
16	Канцеларија за младе	686.198	12,68
17	Секретаријат за јавни превоз	1.139.823	21,05
18	Секретаријат за јавне приходе	1.421	0,03
19	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	84.052	1,55

20	Установе културе укупно	406.507	7,51
21	Предшколске установе укупно	1.030.089	19,03
22	Установе социјалне заштите укупно	26.051	0,48
23	Туристичка организација Београда	6.527	0,12
	УКУПНО	**5.413.772**	100

Остале некретнине и опрема (конто 011300) исказана је у консолидованом Билансу стања у укупном нето износу од 2.986.496 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:

Табела број 64: Остале некретнине и опрема у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за опште послове	3.429	0,11
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	313.058	10,48
3	Секретаријат за имовинске и правне послове	1.493.817	50,02
4	Секретаријат за заштиту животне средине	931.373	31,19
5	Секретаријат за привреду	145.862	4,88
6	Секретаријат за културу	22.791	0,76
7	Секретаријат за спорт и омладину	33.882	1,13
8	Секретаријат за социјалну заштиту	1.126	0,04
9	Секретаријат за енергетику	23.793	0,80
10	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	13.826	0,46
11	Установе културе укупно	291	0,01
12	Предшколске установе укупно	2.428	0,08
13	Установе социјалне заштите укупно	820	0,03
	УКУПНО	**2.986.496**	100

Култивисана имовина (конто 012000) исказана је у консолидованом Билансу стања у укупном нето износу од 38.915 хиљада динара, код Секретаријата за заштиту животне средине и односи се на вишегодишње засаде (дрвореде).

Природна имовина (конто 014000) код директних корисника исказана је у износу од 470.319.778 хиљада динара и односе се на земљиште и шуме и воде.

Табела бр.65: Природна имовина у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.207.671	0,26
2	Секретаријат за имовинске и правне послове	469.112.107	99,74
	Укупно	470.319.778	100,00

Највећу вредност земљишта је исказао Секретаријат за имовину и имовинско правне послове. У помоћној књизи основних средстава евидентирано је укупно 14682 парцеле земљишта чија је укупна површина 41.977.663м2, од којих је на 561 парцели евидентирана површина испод 100м2, укупне вредности 469.112.107 хиљада динара. Структура наведено земљишта приказана је у следећој табели:

Табела бр.66:Земљиште у помоћној књизи по врстама у хиљадама динара

Врста земљишта	Број јединица земљишта (парцела)	Површина у м2	Вредност у хиљадама динара
Пољопривредно земљиште	2938	7.204.642	1.926.690
Грађевинско земљиште	3350	22.257.015	340.317.484
Земљиште по објектом	5834	4.497.654	59.294.754
Остало земљиште, воћњаци и пашњаци	2560	8.018.352	67.573.179
УКУПНО	**14682**	**41.997.663**	**469.112.107**

1) Секретаријат за имовинске и правне послове

Законом о јавној својини у члану 10 став 1 прописано је да су добра од општег интереса у јавној својини ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и др.), због чега уживају посебну заштиту.

Законом о планирању и изградњи чланом 102 став 4 прописано је да Републици Србији, аутономној покрајини односно јединици локалне самоуправе, који су уписани као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине, у корист Републике Србије, аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе, без накнаде.

Законом о пољопривредном земљишту у члану 1 став 2 прописано је да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса за Републику Србију, које се користи за пољопривредну производњу и не може се користити у друге сврхе, осим у случајевима и под условом утврђеним овим законом.

У евиденцији РГЗ (Катастар непокретности) Град Београд је уписан на 10.388 парцела земљишта са правом јавне својине односно као држалац, корисник, са правом закупа или правом коришћења.

Секретаријат за имовинске и правне послове је у помоћној књизи евидентирао укупно 14682 парцела или делова парцела земљишта и то: 2938 парцела или делова парцела пољопривредног земљишта укупне површине 7.204.642м2; 3350 парцела или делова парцела грађевинског земљишта укупне површине 22.257.015м2; 5834 парцеле или делова парцела грађевинског земљишта испод објекта укупне површине 4.497.654м2 и 2560 парцела или делова парцела осталог земљишта укупне површине 8.018.352м2.

На основу података које је доставио Секретаријат за имовинске и правне послове у јединственој евиденцији непокретности (БГ НЕП) евидентирано 23767 парцела или делова парцела земљишта у односу на парцеле или делове парцела које су евидентиране у књиговодственој евиденцији.

У поступку ревизије смо утврдили да је у помоћној књизи земљишта евидентирано 2938 јединица пољопривредног земљишта. Законом је уређено да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса за Републику Србију које се користи за пољопривредну производњу и не може се користити у друге сврхе. У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта укупне површине 164.990 м2 укупне вредности 103.936 хиљада динара у помоћној књизи земљишта евидентирано као пољопривредно земљиште, а да је исто у евиденцији РГЗ евидентирано као грађевинско земљиште. Наведене јединице земљишта (КП991/3 КО Земун Поље, КП 820/20 КО Земун Поље, КП 2403/2 КО Чукарица, КП 700/4 КО Нови Београд, КП935/6 КО Чукарица, КП 14061 КО Земун, КП

12495 КО Земун, КП 939/9 Чукарица, КП12969 КО Земун, КП 12418 КО Земун, КП 485/3 КО Нови Београд, КП 3500/2 КО Нови Београд, КП 486/3 КО Нови Београд, КП 484/2 КО Нови Београд, КП 516/4 КО Нови Београд, КП 2599/2 Чукарица, КП 1732/1 КО Нови Београд, КП 13348/1 КО Чукарица, КП 5363/2 Батајница, КП 5402/1 Добановци, КП 483/1 КО Нови Београд, КП 1204/1 КО Чукарица, КП 719 КО Нови Београд, КП 531/3 КО Нови Београд, КП 5363/4 КО Батајница, КП 930/23 КО Земун Поље, КП 529/2 КО Нови Београд, КП 530/1 КО Нови Београд, КП 529/1 КО Нови Београд, КП 532/1 КО Нови Београд) евидентиране су на конту 014111 пољопривредно земљиште уместо на конту 014112 грађевинско земљиште, што није у складу са чланом 10 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- упоређивали смо евиденције РГЗ (Катастар непокретности), евиденцију непокретности коју води Града Београд (БГ НЕП) и пословне књиге Града Београда у утврдили смо да су исте неусаглашене на начин да Секретаријат за имовинске и правне послове у помоћној књизи земљишта има евидентирано укупно 14682 парцеле или делова парцела земљишта (2938 јединица пољопривредног земљишта; 3350 јединица грађевинског земљишта; 5834 јединица грађевинског земљишта испод објекта; и 2560 јединица осталог земљишта) док је у евиденцији БГ НЕП евидентирано 23767 парцела или делова парцела земљишта. У евиденцији РГЗ (Катастар непокретности) Град Београд је уписан на 10.388 парцела земљишта са правом јавне својине односно као држалац, корисник, са правом закупа или правом коришћења.
- у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је 2938 парцела или делова парцела пољопривредног земљишта. На основу узорка утврђено је да је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта (КП991/3 КО Земун Поље, КП 820/20 КО Земун Поље, КП 2403/2 КО Чукарица, КП 700/4 КО Нови Београд, КП935/6 КО Чукарица, КП 14061 КО Земун, КП 12495 КО Земун, КП 939/9 Чукарица, КП12969 КО Земун, КП 12418 КО Земун, КП 485/3 КО Нови Београд, КП 3500/2 КО Нови Београд, КП 486/3 КО Нови Београд, КП 484/2 КО Нови Београд, КП 516/4 КО Нови Београд, КП 2599/2 Чукарица, КП 1732/1 КО Нови Београд, КП 13348/1 КО Чукарица, КП 5363/2 Батајница, КП 5402/1 Добановци, КП 483/1 КО Нови Београд, КП 1204/1 КО Чукарица, КП 719 КО Нови Београд, КП 531/3 КО Нови Београд, КП 5363/4 КО Батајница, КП 930/23 КО Земун Поље, КП 529/2 КО Нови Београд, КП 530/1 КО Нови Београд, КП 529/1 КО Нови Београд, КП 532/1 КО Нови Београд) укупне површине 164.990 м2 укупне вредности 103.936 хиљада динара евидентирано у помоћној књизи као пољопривредно земљиште, а да се исте јединице земљишта у евиденцији РГЗ воде као грађевинско земљиште.

Ризик

Уколико су подаци о имовини (број парцела, врста земљишта и вредност) нетачно исказани у пословним књигама Града постоји ризик да финансијски извештаји неће садржати објективне и истините податке о имовини.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за имовинске и правне послове да упореде податке из помоћне књиге основних средстава и Катастра непокретности РГЗ (и расположиве документације) и спроведу активности како би у

пословним књигама Града Београда било евидентирано сво земљиште које је у јавној својини Града Београда, имајући у виду одредбе Закона о планирању и изградњи, Закона о јавној својини и Закона о пољопривредном земљишту.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) исказана је у консолидованом Билансу стања у укупном износ од 76.512.790 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:

Табела бр.67: Нефинансијска имовина у припреми у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за опште послове	60.531	0,08
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	70.970.820	92,76
3	Секретаријат за саобраћај	528.788	0,69
4	Секретаријат за заштиту животне средине	879.075	1,15
5	Секретаријат за образовање и дечију заштиту	82.314	0,11
6	Секретаријат за социјалну заштиту	8.788	0,01
7	Секретаријат за енергетику	340.733	0,45
8	Секретаријат за инвестиције	3.564.184	4,66
9	Установе културе укупно	6.784	0,01
10	Предшколске установе укупно	70.773	0,09
	УКУПНО	**76.512.790**	100

Начелник Градске управе Града Београда је донео Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини Града Београда[112]. У члану 7 овог упутства прописано је да директни буџетски корисник – носилац инвестиције, након пријема окончане ситуације и извршене записничке примопредаје са извођачем који је оверен од стране лица одговорних за стручни надзор, предузима радње потребне за добијање употребне дозволе у зависности од врсте непокретности и истовремено доставља Секретаријату за финансије - Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника захтев за књиговодствено евидентирање, пренос средстава из припреме у употребу уз евентуалну недостајућу документацију.

1) **Секретаријат за комуналне и стамбене послове** је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 70.970.820 хиљада динара.

Увидом у пописну листу имовине у припреми утврдили смо да је Комисија за попис утврдила степен довршености инвестиције на дан 31.12.2023. године, тако што је у колони напомена унела податке о документацији која потврђује степен довршености.

На основу наведених података утврдили смо да је укупно 615 инвестиција укупне вредности 37.080.795 хиљада динара завршено и да су се стекли услови за пренос инвестиција из припреме у употребу.

У следећој табели наведена је структура и вредност инвестиција у употреби које су завршене у које треба прекњижити на одговарајућа конта имовине у употреби, што је потврђено од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове.

[112] Н број: 031-166/2019 од 1.8.2019. године

Табела бр. 68: Структура инвестиција у припреми које су завршене са стањем на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Укупан износ који је исказан на конту имовине у припреми, које треба прекњижити на имовину у употреби	Број јединица
1	2	3	4
015111	Стамбени објекти у припреми	679.093	17
015112	Зграде и други грађевински објекти у припреми	27.655	3
015113	Саобраћајни објекти у припреми у припреми	14.068.298	318
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	5.569.528	45
015115	Остали објекти у припреми	11.759.054	115
015161	Земљиште у припреми	4.977.167	117
	УКУПНО	**37.080.795**	**615**

Откривене неправилности

На основу ревизије је утврђено да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове исказао нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 37.080.795 хиљада динара и то:

- Стамбени објекти у припреми (конто 015111) укупно 17 јединица непокретности укупне вредности 679.093 хиљаде динара,
- Зграде и други грађевинско објекти (конто 015112) укупно три јединице непокретности укупне вредности 27.655 хиљада динара,
- Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) укупно 318 јединице непокретности укупне вредности 14.068.298 хиљада динара,
- Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) укупно 45 јединица непокретности укупне вредности 5.569.528 хиљада динара,
- Остали објекти у припреми (конто 015115) укупно 115 јединица непокретности укупне вредности 11.759.054 хиљаде динара,
- Земљиште у припреми (конто 015161) укупно 117 јединица непокретности укупне вредности 4.977.167 хиљада динара,

уместо да је наведене инвестиције прекњижио на одговарајућа конта имовине у употреби на група конта 011000 - Некретнине и опрема и групи конта 014000 – Природна имовина, имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се окончане инвестиције односно улагања у земљиште не прекњиже на одговарајућа конта имовине у употреби, јавља се ризик да ће нефинансијска имовина бити прецењена због необрачунавања амортизације.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да за имовину за коју су окончана улагања изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми, на одговарајућа конта имовине у употреби.

Мера исправљања предузета у поступку ревизије број 2

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио прекњижавање дела нефинансијске имовине из припреме у употребу у укупном износу од 491.912 хиљада динара и то:

- Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) укупно три јединице непокретности укупне вредности 277.639 хиљада динара,

- Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) укупно једна јединица непокретности укупне вредности 63.241 хиљаду динара,
- Остали објекти у припреми (конто 015115) укупно три јединица непокретности укупне вредности 129.074 хиљаде динара,
- Земљиште у припреми (конто 015161) укупно једна јединица непокретности укупне вредности 21.958 хиљада динара, уз истовремено књижење на одговарајућим контима класе 300000.

2) **Секретаријат за инвестиције** је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.654.184 хиљаде динара. Увидом у пописну листу имовине у припреми утврдили смо да је Комисија за попис утврдила степен довршености инвестиције тако што је у колони напомена унела податке о документацији која потврђује степен довршености. На основу наведених података у пописној листи, помоћне књиге основних средстава и изјашњења одговорног лица Секретаријата нема имовине која је на дан 31.12.2023. године евидентирана у припреми, а да су инвестиције довршене и да су се стекли услови за пренос имовине у припреми на имовину у употреби.

3) **Секретаријат за саобраћај** је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 528.788 хиљада динара. На основу наведених података у пописној листи, помоћне књиге основних средстава и изјашњења одговорног лица Секретаријата утврдили смо да се на дан 31.12.2023. године нису стекли услови за пренос евидентиране нефинансијске имовине из припреме у употребу.

4) **Секретаријат за заштиту животне средине** је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 879.075 хиљада динара. Увидом у пописну листу имовине у припреми и помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је имовина у припреми у износу од 820.130 хиљада динара евидентирана у 2023. години.
На основу изјашњења Секретаријата за заштиту животне средине о степену довршености евидентиране нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2023. године од 24.04.2024. године, утврдили смо да је инвестиција у износу од 9.968 хиљада динара завршена и да су се стекли услови за пренос инвестиција из припреме у употребу. Наведена инвестиција се односи на Уговор број V-01-401.1-51 од 16.06.2023. године чији је предмет реализација Акционог плана адаптације на климатске промене пошумљавањем површина које се налазе у систему газдовања и одржавања ЈКП „Зеленило Београд“ за 2023. годину.

Откривене неправилности
На основу ревизије је утврђено да је Секретаријат за заштиту животне средине више исказао нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у укупном износу од 9.968 хиљада динара која се односи на реализацију Акционог плана адаптације на климатске промене пошумљавањем површина које се налазе у систему газдовања и одржавања ЈКП „Зеленило Београд“ за 2023. годину уместо да је наведену инвестицију прекњижио на одговарајући конто имовине у употреби на групи конта 012100 - Култивисана имовина,

што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мера исправљања предузета у поступку ревизије број 3

Секретаријат за заштиту животне средине је у поступку ревизије предузео мере исправљања и доставио доказе да је нефинансијску имовину у припреми у износу од 9.968 хиљада динара која се односи на пошумљавање површина, прекњижио на конто имовине у употреби 012112 Вишегодишњи засади и на конто извора имовине 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

5) **Секретаријат за енергетику** је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 340.733 хиљаде динара. На основу увида у пописну листу имовине у припреми и помоћне књиге основних средстава утврдили смо да је имовина евидентирана у 2023. години и да се до 31.12.2023. године нису стекли услови за пренос евидентиране нефинансијске имовине из припреме у употребу.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200) исказани су у консолидованом Билансу стања у укупном износ од 3.194.280 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:

Табела бр.69: Аванси за нефинансијску имовину у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.133.844	35,50
2	Секретаријат за саобраћај	120.234	3,76
3	Секретаријат за заштиту животне средине	83.143	2,60
4	Секретаријат за образовање и дечију заштиту	16.364	0,51
5	Секретаријат за социјалну заштиту	410	0,01
6	Секретаријат за енергетику	24.978	0,78
7	Секретаријат за инвестиције	1.696.709	53,12
8	Служба главног урбанисте	105.650	3,31
9	Установе културе укупно	12.569	0,39
10	Предшколске установе укупно	379	0,01
	УКУПНО	**3.194.280**	100

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у Билансу стања исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.133.844 хиљаде динара.

Табела бр.70: Аванси за нефинансијску имовину исказани у Билансу стања код Секретаријата за комуналне и стамбене послове у хиљадама динара

Р.б.	Субаналитички конто	Износ
1	2	3
1	015212 Аванси за пословне зграде и друге објекте	24.752
2	015213 Аванси за саобраћајне објекте	577.397
3	015214 Аванси за водоводну инфраструктуру	208.643
4	015215 Аванси за друге објекте	316.424
5	015222 Аванси за административну опрему	914
6	015261 Аванси за земљиште	5.714
УКУПНО		**1.133.844**

На субаналитичком конту 015213 Аванси за саобраћајне објекте евидентирани су задржани депозити у износу од 272.871. хиљаду динара како је детаљније описано код Обавеза, тачка 2.3.3.3.1.

Ревизијом узорковане документације, утврдили смо да је у Уговорима о јавним набавкама прописано да примљени износ на име аванса Извођач је дужан да правда сразмерно кроз привремене ситуације, умањењем износа у привременим ситуацијама с тим да укупан примљени аванс мора бити оправдан закључно са последњом привременом ситуацијом. Узорковани плаћени аванси у износу од 781.641 хиљаду динара нису правдани до 31.12.2023. године јер инвестиције нису завршене и то по основу:

- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „МПП Јединство“ а.д. Севојно водећи члан број 401.1-455 од 10.06.2021. године и IV анекса уговора. Предмет уговора је извођење радова на регионалном водоводу „Макиш-Младеновац“ прикључак на Гроцку-Врчин. Укупно уговорена вредност радова износи 1.301.452 хиљаде динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 31.12.2023. године. Анексом V од 12.01.2024. године ток за извођење радова се продужава до 31.03.2024. године.
- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „МПП Јединство“ а.д. Севојно водећи члан број 401.1-1062/22 од 21.11.2022. године и II анекса уговора. Предмет уговора је извођење радова на регионалном водоводу „Макиш-Младеновац“ – 6. етапа и прикључак Умчаре и Пударце. Укупно уговорена вредност радова износи 4.924.910 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 550 дана од дана увођења у посао. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу ова два уговора износе 174.506 хиљада динара.
- Уговор закључен дана 30.12.2022. године од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП и Урбанистичког завода Београда, ЈУП, Београд, чији је предмет регулисање међусобних односа у вези послова израде Плана генералне регулације шинских система у Београду са елементима детаљне разраде железничке пруге од Земунског поља до реке Саве – Етапа 2 – деоница Национални стадион – река Сава. Рок за израду плана и упућивање Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове за процедуру стручне контроле је 12 месеци од потписивања Уговора, а рок за кориговање елабората је до 60 дана. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 15.465 хиљада динара.
- Уговорни споразум за пројекат изградње инфраструктуре и насипања платоа за депо метроа у Макишком пољу у Београду број 401.1-1032 од 03.11.2021. године ,закључен између Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и „Power Construction Corporation od China“. Укупно уговорена вредност радова износи 6.789.801 хиљаду динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 36 месеци од датума почетка радова. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 357.393 хиљада динара.
- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „Сет“ д. о. о. Шабац водећи члан број 401.1-412 од 28.05.2021. године и V анекса уговора. Предмет уговора је израда техничке

документације и извођење радова за изградњу објеката предшколског образовања на територији Београда, и то комбинована дечија установа Младеновац варош, Градска општина Младеновац. Укупно уговорена вредност радова износи 122.780 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је до 12.07.2024. године. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 22.548 хиљада динара.

- Уговори закључени дана 30.12.2022. године од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП и ЈКП „Зеленило – Београд“, чији је предмет регулисање међусобних односа у финансирању услуге одржавања уредног стања површина у јавној својини Града сходно Програму радова на одржавању уредног стања површина у јавној својини Града за 2023. годину и регулисање међусобних односа у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних зелених површина за 2023. годину, у складу са Програмом одржавања зелених површина за 2023. годину. На дан 31.12.2023. године исказани су аванси у износу од 155.209 хиљада динара, односе се на профактуре за децембар 2023. године и правдани су у јануару 2024. години.
- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „Lotex group“ д. о. о. Београд водећи члан број 401.1-417 од 07.06.2021. године и и III анекса уговора. Предмет уговора је израда техничке документације и извођење радова за изградњу објеката предшколског образовања на територији Београда, и то дечија установа у насељу Сунчани брег, Градска општина Раковица. Укупно уговорена вредност је 282.600 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 1189 календарска дана од дана увођења у посао, односно рок за израду техничке документације је 1009 календарска дана, до 30.04.2024. године, а рок за извођење радова 180 календарских дана. Исказани аванс, који је евидентиран 27.07.2021. године плаћен је у складу са уговором у износу од 56.520 хиљада динара, и није правдан до 31.12.2023. године.

У узоркованој документацији, утврђено је да плаћени аванси у укупном износу од 82.377 хиљада динара нису правдани до 31.12.2023. године због поднетих тужби или пријаве потраживања Привредном суду у Београду:

- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „Bauwesen“ д. о. о. Лазаревац водећи члан број 401.1-395 од 10.03.2020. године и VII анекса уговора. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији улице Јанка Стајчића у Лазаревцу. Укупно уговорена вредност радова износи 207.882 хиљаде динара без ПДВ, а укупан износ евидентираног аванса на дан 31.12.2023. године износи 14.810 хиљада динара. Рок за извођење радова је 01.09.2022. године. Према изјашњењу одговорног лица Извођач је Дирекцији 23.08.2022. године упутио допис да услед константне блокаде текућег рачуна почев од фебруара 2022. године није у могућности да настави извођење радова на пројекту реконструкције улице Јанка Стајчића у Лазаревцу. Од тренутка када је Извођач обавестио Дирекцију да није у могућности да настави извођење радова због блокаде рачуна није исплаћена ни једна привремена ситуација, тако да није било могућности да се изврши правдање аванса. Уговор о раскиду је у Градској управи Града Београда потписан 10.03.2023.године, а у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда 20.03.2023.године.

Градско правиобранилаштво Града Београда је 28.11.2023. године Привредном суду у Београду извршило пријаву потраживања према стечајном дужнику „Bauwesen“ д.о.о. у стечају над којим је стечајни поступак отворен 25.07.2023. године

- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „Морава ИН“ д. о. о. Крушевац водећи члан број 401.1-410 од 28.05.2021. године и III анекса уговора. Предмет уговора је израда техничке документације и извођење радова за изградњу објекта предшколског образовања на територији Београда, и то комбинована дечија установа у улици Едисона у Сремчици, Градска општина Чукарица.. Укупно уговорена вредност је 122.670 хиљада динара без ПДВ, а укупан износ узоркованог аванса на дан 31.12.2023. године износи 22.996 хиљада динара, и евидентиран је 02.07.2021. године. Рок за извођење радова је 06.03.2023. године. Према изјашњењу одговорног лица добављач је 15.08.2022. године уведен у посао на извођењу радова,. Дана 21.09.2022. године Извођачу је упућена опомена пред раскид Уговора и наплату банкарских гаранција и дат рок од 15 дана да започне уговорене радове. Дана 16.11.2022. године Сектору за финансије Града Београда упућени су захтеви за спровођење поступака наплате банкарских гаранција за добро извршење посла и за повраћај аванса. Гаранција Комерцијалне банке је наплаћена 16.12.2022. године за повраћај дела аванса од 8.000 хиљада динара. Други део аванса у износу од 6.528 хиљада динара није враћен, јер је за њега гаранцију дала „Банка Интеса“ а.д. Београд, а цео аванс је уплаћен преко рачуна Комерцијалне банке. Гаранција ОТП банке за добро извршење посла је наплаћена 16.12.2022. године у износу од 7.785 хиљада динара.

Градско правиобранилаштво Града Београда је 04.09.2023. године Привредном суду у Београду извршило пријаву потраживања према стечајном дужнику „Морава ИН“ д.о.о. у стечају над којим је стечајни поступак отворен 25.04.2023. године

- Уговор о јавној набавци закључен од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП као наручилаца и групе понуђача где је „Уноградња б.б.“ д. о. о. Београд водећи члан број 401.1-31 од 02.03.2021. године и II анекса уговора. Предмет уговора је извођење радова на изградњи денивелисаног укрштаја железничке пруге бр. 5 Београд – Шид – државна граница пута IIБ реда број 319 у Батајници. Укупно уговорена вредност радова износи 753.433 хиљаде динара без ПДВ, а укупан износ узоркованог аванса на дан 31.12.2023. године износи 44.571 хиљаду динара, и евидентиран је 13.05.2021. године. Рок за извођење радова је 31.08.2022. године. Према изјашњењу одговорног лица 26.06.2022. године извођач радова „Уноградња бб“ д. о. о. Београд се повукла са градилишта, а радове је наставило изводити ЈКП „Београд пут“ на саобраћајницама, а Машинокоп д.о.о. Шабац и Енергокоп д.о.о. Београд, као чланице групе, су пратили потребе ЈКП „Београд пута“ за извођењем подземних инсталација. Радови су завршени 24.07.2022. године.

„Унограђања бб“ д. о. о. Београд је 29.08.2022. године обавестила Град о једностраном раскиду Уговора и дана 10.11.2022.године поднела тужбу Привредном суду у Београду против Града Београда и Дирекције ради накнаде штете, којом се тужени, Град Београд обавезује да на име накнаде извршених радова накнаде штете због раскида уговора тужиоцу исплати износ од 204.005 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 30.08.2022. године до дана плаћања. У дирекцији је под бројем 12087/6-04 од дана 07.03.2023.године сачињен табеларни преглед уговорених и изведених радова и

Записник о извршеним пословима и коначном обрачуну од 23.03.2023. године и исти нису потписани од стране добављача. На основу наведеног табеларног прегледа и записника, Добављач дугује Наручиоцу 208 хиљада динара без ПДВ-а.
Градско правиобранилаштво Града Београда је 27.03.2023. године Привредном суду у Београду доставило одговор на тужбу. Поступак до 31.12.2023. године није завршен.

2) Секретаријат за инвестиције је у Билансу стања исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.696.709 хиљада динара.

Табела бр.71: Аванси за нефинансијску имовину исказани у Билансу стања код Секретаријата за комуналне и стамбене послове у хиљадама динара

Р.б.	Субаналитички конто	Износ
1	2	3
1	015211 Аванси за стамбене објекте	5.162
2	015212 Аванси за пословне зграде и друге објекте	957.969
3	015213 Аванси за саобраћајне објекте	147.149
4	015215 Аванси за друге објекте	586.429
УКУПНО		**1.696.709**

Секретаријат је од укупно датих аванса за нефинансијску имовину у 2023. години уплатио добављачима износ од 1.116.648 хиљада динара, а износ од 580.061 хиљаду динара су аванси дати ранијих година.
Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је Уговорима о јавној набавци прописано да примљени износ на име аванса Извођач је дужан да правда тако што ће сваку привремену ситуацију умањити најмање сразмерно проценту примљеног аванса. Плаћени аванси у износу од 475.445 хиљада динара нису оправдани до 31.12.2023. године јер инвестиције нису завршене и то по основу:

- Уговора о јавној набавци чији је предмет извођењу радова на реконструкцији Трга Николе Пашића, број XXVIII-04-401.1-78 од 20.12.2023. године са групом понуђача где је „ГП Инвест градња“ д. о. о. Београд носилац посла. Укупна уговорена вредност радова износи 584.293 хиљаде динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 210 календарских дана од дана увођења у посао. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 116.958 хиљада динара.
- Уговора о јавној набавци чији је предмет извођењу радова на изградњи објекта Градске пијаце у Лазаревцу, број XXVIII-04-401.1-17 од 07.03.2023. године и Анекса 1 број XXVIII-04-401.1-67 од 23.10.2023. године са групом понуђача где је „Iz tel consulting & engineering“ д. о. о. Београд носилац посла. Укупна уговорена вредност радова износи 299.629 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 360 календарских дана од дана увођења у посао. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 37.306 хиљада динара.
- Уговора о јавној набавци чији је предмет извођењу радова на изградњи комплекса Зелене пијаце и надстрешнице на Робној пијаци у Обреновцу, број XXVIII-06-401.1-88 од 20.12.2022. године са групом понуђача где је „Јадран“ д. о. о. Београд носилац посла. Укупна уговорена вредност радова износи 1.384.002 хиљаде динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 480 календарских дана од дана увођења у посао. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 234.139 хиљада динара.
- Уговора о јавној набавци чији је предмет извођењу радова на изградњи комбиноване дечје установе са централном кухињом у насељу Овча, број XXVIII-06-401.1-14 од 22.02.2023. године са групом понуђача где је „Термомонт“ д. о. о. Београд носилац посла. Укупна уговорена вредност радова износи 444.437 хиљада динара без

ПДВ. Рок за извођење радова је 360 календарских дана од дана увођења у посао. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 71.950 хиљада динара.

- Уговора о јавној набавци чији је предмет извођење преосталих радова на реконструкцији, санацији и адаптацији дела објекта у улици Савска 9, број XXVIII-06-401.1-46 од 20.06.2023. године са групом понуђача где је „Тетра инжењеринг“ д. о. о. Ваљево носилац посла. Укупна уговорена вредност радова износи 75.958 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 270 календарских дана од дана увођења у посао. Евидентирани аванси на дан 31.12.2023. године по основу овог уговора износе 15.191 хиљаду динара.

У узоркованој документацији, утврђено је да плаћени аванси у укупном износу од 266.667 хиљада динара нису правдани до 31.12.2023. године, а односе се на следеће уговоре:

Уговора о јавној набавци чији је предмет израда техничке документације, опрема и радови на изградњи гондоле у Београду – Кабинска жичара – Ушће - Калемегдан, број XXVIII-06-401.1-104 од 18.12.2018. године између Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Секретаријата за инвестиције и ЈП „Скијалишта Србије, Нови Београд и групе понуђача чији је овлашћени члан „Leitner ag/s.Pa“ из Випитена. Укупна уговорена вредност услуга износи 1.794.000 хиљада динара без ПДВ. Аванс у износу од 266.667 хиљада без ПДВ плаћен је у складу са уговором и мора се правдати најкасније са последњом привременом ситуацијом. Рок за извођење радова је 275 дана почев од добијања грађевинске дозволе. Према изјашњењу одговорног лица Удружење Регулаторни институт за обновљиву енергију и животну средину, Београд је 19.04.2019. године поднео тужбу Управном суду против Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије којом оспорава Решење о грађевинској дозволи. Судски поступак је окончан пресудом Врховном касационог суда од 17.03.2023. године, којим су захтеви за преиспитивањем пресуде Управног суда поднети од стране Министарства, Секретаријата и јавног предузећа одбијени. Према изјашњењу одговорног лица „Секретаријат за инвестиције није примио ни једну привремену ситуацију за извођење радова којом би правдао аванс“. Средства уплаћена од стране Града Београда, на име аванса, обезбеђена су важећом банкарском гаранцијом за повраћај аванса.

Нематеријална имовина (конто 016000) исказана је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у нето износу од 13.476.375 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

Табела бр.72: Нематеријална имовина у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Биланс стања на дан 31.12.2023. године	% учешћа
1	2	3	4
1	Секретаријат за опште послове	879.778	6,53
2	Градоначелник и градско веће	1.360	0,01
3	Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове	49.355	0,37
4	Секретаријат за финансије	876.197	6,50
5	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	4.352.451	32,30
6	Секретаријат за имовинске и правне послове	1.223	0,01

7	Секретаријат за саобраћај	257.099	1,91
8	Секретаријат за јавни превоз	3.879.933	28,79
9	Секретаријат за заштиту животне средине	434.966	3,23
10	Секретаријат за спорт и омладину	4	0,00
11	Секретаријат за привреду	22.523	0,17
12	Секретаријат за културу	273.779	2,03
13	Секретаријат за образовање и дечију заштиту	20.651	0,15
14	Секретаријат за социјалну заштиту	1.059	0,01
15	Секретаријат за енергетику	54.061	0,40
16	Секретаријат за инвестиције	12.647	0,09
17	Служба главног урбанисте	369.130	2,74
18	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	601.715	4,46
19	Установе културе укупно	1.367.246	10,15
20	Предшколске установе укупно	20.148	0,15
21	Установе социјалне заштите укупно	943	0,01
22	Туристичка организација Београда	107	0,00
	УКУПНО	**13.476.375**	100

1) Секретаријат за финансије је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао нематеријалну имовину у нето износу од 876.197 хиљада динара. Наведена имовина односи се на компјутерске софтвере у нето износу од 722.498 хиљада динара, лиценце у нето износу од 106.936 хиљада динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 46.763 хиљаде динара. Аванси за нематеријалну имовину евидентирани су у 2023. години.

Секретаријат је мање исказао нематеријалну имовину у износу од 163.699 хиљада динара, како је детаљније описано код 423000 – Услуге по уговору, тачка 2.3.1.4.7.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао нематеријалну имовину у нето износу од 4.352.451 хиљаду динара. Наведена имовина односи се на компјутерске софтвере у нето износу од 19.980 хиљада динара, остала нематеријална основна средства која се односи на пројектну документацију у нето износу од 6.615 хиљада динара и нематеријалну имовину у припреми у износу од 4.258.377 хиљада динара.

Увидом у пописну листу утврђено је да је пописна комисија констатовала да нематеријална имовина у износу од 2.406.496 хиљада динара за 211 јединица, која је исказана као нематеријална имовина у припреми (конто 016181), треба да буде евидентирана као нематеријална имовина у употреби. Ову имовину чине планови детаљне регулације, планови генералне регулације насеља, генерални урбанистички план, мастер план развоја саобраћајног система Града Београда, студије, анализе, идејна решења и друга документација.

Због пропуста у функционисању система интерних контрола утврђено је да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нематеријалну имовину у припреми (конто 016181) у износу од 2.406.496 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), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио прекњижавање нематеријалне имовине из припреме у употребу у укупном износу од 197.571 хиљаду динара, за 21 јединицу нематеријалне имовине.

3) Секретаријат за јавни превоз је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао нематеријалну имовину у нето износу од 3.879.933 хиљаде динара. Наведена имовина односи се на компјутерске софтвере у нето износу од 1.962.546 хиљада динара, остала нематеријална основна средства у нето износу од 1.838.382 хиљаде динара и нематеријалну имовину у припреми у износу од 79.005 хиљада динара.

4) Секретаријат за опште послове је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао нематеријалну имовину у нето износу од 434.966 хиљаде динара.

Секретаријат је мање исказао нематеријалну имовину у износу од 284.420 хиљада динара, како је детаљније описано код 423000 – Услуге по уговору, тачка 2.3.1.4.7.

Нефинансијска имовина у залихама (020000) исказана је у консолидованом Билансу стања у укупном износу од 663.350 хиљада динара и односи се на Залихе (021000) у износу од 294.455 хиљада динара и Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (022000) у износу од 368.895 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена билансна равнотежа између имовине (категорија 010000 и 020000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100 и 311200) и утврдили да нема одступања.

Табела бр.73: Преглед равнотеже између нефинансијске имовине и извора средстава

у хиљадама динара

назив	ек. клас.	износ	Назив	ек. клас.	износ	разлика
нефинансијска имовина у сталним средствима	010000	904.116.005	извори нефинансијске имовине у сталним средствима	311100	904.116.005	-
нефинансијска имовина у залихама	020000	663.350	извори нефинансијске имовине у залихама	311200	663.350	-

2.3.3.2.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана у нето вредности од 256.963.708 хиљаде динара и обухвата следеће позиције:

Табела бр.74: Финансијска имовина у хиљадама динара

Редни број	ОПИС	Биланс стања 31.12.2022. године	Биланс стања 31.12.2023. године
1	2	3	4
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	113.485.719	116.822.345
2	Новчана средства , племенити метали и хартије од вредности	5.225.918	8.310.685
3	Краткорочна потраживања	101.971.987	115.380.326
4	Краткорочни пласмани	12.490.645	982.484
5	Активна временска разграничења	18.614.353	15.467.868
	Укупно	**251.788.622**	**256.963.708**

Дугорочна домаћа финансијска имовина (група конта 111000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у износу од 116.822.345 хиљада динара, а обухвата дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција у износу од две хиљаде динара, кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 58.119 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу од 116.764.224 хиљаде динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (синтетички конто 111600)

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани у износу од 58.119 хиљада динара, а евидентирани су код директног буџетског корисника Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Уговоре за стамбене кредите је закључило јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града Београда“ са 21 физичким лицем. Јавно предузеће је корисницима кредита у јануару 2023. године слало обавештења о промени рате кредита по Уговорима за куповину стана која је усклађена према средњем курсу НБС на дан 03.01.2023. године и измени позива на број приликом уплате рате. Опомене за уплату доспеле обавезе по основу стамбеног кредита за два физичка лица јавно предузеће је послало у септембру 2023. године, док остали редовно измирују обавезе уплатом рата.

Домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године домаће акције и остали капитал исказан је у износу од 116.764.224 хиљаде динара.

Средства у износу од 113.723.143 хиљаде динара се односе на учешће капитала у домаћим јавним и приватним нефинансијским предузећима чији је Град оснивач, који је евидентиран у пословним књигама Града у износу од 113.722.997 хиљада динара и 145 хиљада динара у пословним књигама установе културе „Битеф театар“, а износ од 3.041.081 хиљаду динара односи се на учешће у капиталу других правних лица настао као трајни улог у капиталу предузећа по основу конверзије потраживања Града Београда на име неизмирених уступљених јавних прихода и изворних јавних прихода.

Табела бр.75:Домаће акције и остали капитал у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и приватним предузећима	Учешће у капиталу других правних лица, трајни улог у капиталу предузећа по основу конверзије потраживања	Укупно (3+4)
1	2	3	4	5
1	Скупштина града Београда	30		30
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	54.062.925		54.062.925
3	Секретаријат за саобраћај	941.652		941.652
4	Секретаријат за јавни превоз	37.144.487		37.144.487
5	Секретаријат за заштиту животне средине	2.136.436		2.136.436
6	Секретаријат за спорт	1.780.544		1.780.544
7	Секретаријат за енергетику	17.155.786		17.155.786
8	Секретаријат за јавни приход		1.592.247	1.592.247
9	Секретаријат за пољопривреду	278.416		278.416

10	Секретаријат за социјалу заштиту	30		30
11	Секретаријат за финансије	7.816	1.410.855	1.418.671
12	Секретаријат за имовинске и правне послове		23.423	23.423
13	Секретаријат за привреду	214.025	14.450	228.475
14	Секретаријат за културу	850		850
15	Установе "Битеф театар"	145		145
16	Секретаријат за образовање	1		1
17	Секретаријат за инвестиције		106	106
	Укупно	**113.723.143**	**3.041.081**	**116.764.24**

У поступку ревизије смо испитали евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава које је исказано у износу од 112.592.502 хиљаде динара и учешће у капиталу које се односи на „Беочиста енергија“ д. о. о. Београд, које је евидентирано код Секретаријата за заштиту животне средине у износу од 1.129.935 хиљада динара.

Табела бр.76: Преглед учешћа оснивачког капитала Града Београда на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Редни број	Назив Јавног предузећа чији је оснивач ЈЛС	Оснивачки капитал евидентиран у књигама Града на конту 111900	Исказан износ у билансу стања ЈП на дан 31.12.2023.	Оснивачки капитал Града према подацима из АПР-а	Износ оснивачког капитала у акту о оснивању ЈП и измени акта
1	2	3	4	5	6
I	**Секретаријат за привреду**				
1	Регионална агенција за развој и европске интеграције Београд, д.о.о. Београд	185	185	185	185
2	"Зоолошки врт града Београда" д.о.о. Београд	18.447	72.178	18.447	18.447
3	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар"	123.410	123.410	123.410	123.410
4	Јавно водопривредно предузеће "Београдводе"	71.982	71.982	71.982	71.982
5	"Слободна зона Београд 2015" д.о.о.	1	1	1	1
	Укупно	**214.025**	**267.756**	**214.025**	**214.025**
II	**Секретаријат за финансије**				
1	Урбанистички завод Београда, јавно урбанистичко предузеће	7.500	7.500	7.500	7.500
	Укупно	**7.500**	**7.500**	**7.500**	**7.500**
III	**Секретаријат за комуналне и стамбене послове**				
1	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ЈП Београд	1.000	1.000	1.000	1.000
2	ЈКП "Београдски парк" Београд	0	0	0	0
3	Јавно предузеће "Градско стамбено"	1.913.520	1.909.534	1.913.520	1.913.520
4	ЈКП "Инфостан технологије" Београд	31.804	39.868	31.804	31.804
5	ЈКП "Београдски водовод и канализација"	45.526.774	56.740.543	45.526.774	45.526.774
6	ЈКП "Београдске пијаце" Београд	1.495.190	2.141.052	1.495.190	1.495.190
7	ЈП "Ада циганлија"	64.433	65.714	64.433	64.433

8	ЈКП "Зеленило" Београд	430.224	792.313	515.224	515.224
9	ЈКП "Погребне услуге"	602.935	602.935		602.935
10	ЈКП "Градска чистоћа"	1.102.894	1.992.918	1.970.394	1.970.394
11	ЈКП "Ветерина Београд"	13.177	13.177	13.177	13.177
12	"Велетжница-Београд" д.о.о. Београд	2.880.974			
	Укупно	**54.062.925**	**64.299.054**	**51.531.516**	**52.134.451**
IV	**Секретаријат за саобраћај**				
1	ЈП за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда"	1	1	1	1
2	ЈКП "Београд-пут" Београд	559.030	868.871	559.030	559.030
3	ЈКП за јавне гараже и паркиралишта "Паркинг сервис" Београд	382.621	1.038.721	382.621	382.621
	Укупно	**941.652**	**1.907.593**	**941.652**	**941.652**
V	**Секретаријат за пољопривреду**				
1	"Велетжница-Београд" д. о. о. Београд	278.416	3.159.390	3.159.390	3.159.390
	Укупно	**278.416**	**3.159.390**	**3.159.390**	**3.159.390**
VI	**Секретаријат за спорт и омладину**				
1	Привредно друштво 25. мај - Милан Гале Мушкатировић д. о. о. Београд	1	1	1	1
2	Привредно друштво Мирко Сандрић д. о. о. Београд	2.001	2.001	2.001	2.001
3	Привредно друштво Спортски центар Пинки Земун д. о. о.	1	1	1	1
4	Привредно друштво Спортски центар Нови Београд д. о. о. Београд	1	1	1	1
5	Јавно предузеће "Хиподром Београд"	60.700	60.700	60.700	60.700
6	Арена Београд д. о. о. Београд	195.177	195.177	195.177	195.177
7	Спортски центар Ташмајдан д. о. о. Београд	1.121.784	945.784	945.784	1.175.784
8	Привредно друштво "БГ хала" д. о. о. Београд	316	1.637.267	100	100
9	Спортско рекреативни центар "Пионирски град" д. о. о. Београд	27.784	10	8.505	8.505
10	Градски центар за физичку културу д. о. о. Београд	373.095	403.195	373.095	373.095
	Укупно	**1.780.860**	**3.244.137**	**1.585.365**	**1.815.365**
VII	**Секретаријат за јавни превоз**				
1	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду "Београдски метро и воз Бгд"	1	1	1	1
2	ЈКП "Наплата превозне услуге" Београд	1	1	1	1
3	ЈКП "Градско саобраћајно предузеће Београд" Београд	37.144.485	38.427.643	37.144.485	37.144.485
	Укупно	**37.144.487**	**38.427.645**	**37.144.487**	**37.144.487**
VIII	**Секретаријат за образовање и дечију заштиту**				

1	Привредно друштво за чување и негу деце у породици "Беби сервис" д. о. о. Београд	1	1	1	1
	Укупно	**1**	**1**	**1**	**1**
IX	**Секретаријат за енергетику**				
1	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" д. о. о. Београд	481.895	481.895	481.895	481.895
2	ЈКП "Београдске електране"	16.443.619	17.095.612	16.443.619	16.443.619
3	ЈКП "Јавно осветљење" Београд	230.272	230.272	230.272	230.272
	Укупно	**17.155.786**	**17.807.779**	**17.155.786**	**17.155.786**
X	**Секретаријат за заштиту животне средине**				
1	ЈКП "Зеленило" Београд	85.000			
2	ЈКП "Градска чистоћа" Београд	867.500			
3	Спортски центар Ташмајдан д. о. о. Београд	54.000			
	Укупно	**1.006.500**	**0**	**0**	**0**
XI	**Секретаријат за културу**				
1	Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Београдска тврђава" Београд	350	21.948	350	350
	Укупно	**350**	**21.948**	**350**	**350**
УКУПНО		**112.592.502**	**129.142.803**	**111.740.072**	**112.573.007**

Увидом у евиденцију Агенције за привредне регистре утврђено је да следећа јавна предузећа имају уписан капитал који није уплаћен:
- ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар" у износу од 46.410 хиљада динара,
- „Слободна зона Београд 2015“ д. о. о. Београд у износу од хиљаду динара,
- ЈКП „Београдски парк“ Београд у износу од 100 динара,
- Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд у износу од 1.912.520 хиљада динара,
- Привредно друштво „Фајнал Фор Београд 2018“ д. о. о. Београд у износу од хиљаду динара,
- Привредно друштво „Спортски центар Пинки Земун“ д. о. о Београд у износу од хиљаду динара,
- Привредно друштво „Спортски центар Нови Београд“ д. о. о. Београд у износу од хиљаду динара,
- Спортско рекреативни центар „Пионирски град“ д. о. о. Београд у износу од 8.505 хиљада динара,
- ЈКП „Наплата превозне услуге“ Београд у износу од хиљаду динара и
- ЈКП „Погребне услуге нема ни уписан ни уплаћен капитал.

У поступку ревизије утврдили смо да Град Београд у пословним књигама има евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава за 43 предузећа, од којих је за 18 предузећа исказано учешће у капиталу неусаглашено.

Откривена неправилност
У поступку ревизије утврдили смо да постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу 18 предузећа чији је оснивач Град Београд, и то код:
- "Зоолошког врт града Београда" д. о. о. Београд,
-Јавног предузећа"Градско стамбено" Београд,
-ЈКП "Инфостан технологије" Београд,
-ЈКП "Београдски водовод и канализација",
-ЈКП "Београдске пијаце" Београд,
-ЈП "Ада циганлија",
-ЈКП "Зеленило" Београд,
-ЈКП "Погребне услуге",
-ЈКП "Градска чистоћа",
-ЈКП „Београд пут“ Београд,
-ЈКП за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд,
-Спортског центра „Ташмајдан“ Београд,
-Привредног друштва „БГ хала Београд,
- Градског центра за физичку културу д. о. о. Београд,
- Спортско рекреативни центар „Пионирски град“ д. о. о. Београд,
-ЈКП „Градско саобраћајно предузеће Београд“ Београд,
-ЈКП „Београдске електране“ Београд и
-Јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Београдска тврђава" Београд.
Вредност капитала јавних предузећа евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 111.740.072 хиљаде динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама јавних предузећа укупно износи 129.142.803 хиљаду динара, вредност евидентирана у акту о оснивању укупно износи 112.573.007 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Града Београда учешће у капиталу у овим правним лицима исказано у укупном износу од 112.592.502 хиљаде динара.
Ризик
Евидентирањем финансијске имовине, по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је Град оснивач, без претходног усаглашавања, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности финансијске имовине.
Препорука број 28
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да утврде тачан износ учешћа у капиталу код свих предузећа чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава код којих имају исказано учешће у капиталу и Агенцији за привредне регистре.

1) Секретаријат за заштиту животне средине је у пословним књигама на субаналитичком конту 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима евидентирао износ од 1.129.935 хиљада динара, одобрењем субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина
Уговором о јавно приватном партнерству број V-01 број 401.1-41 који је закључен 29.09.2017. године између Града Београда, привредног друштва „Бео чиста енергија“ д.о.о. Београд (извођач) и конзорцијума Suez Groupe S.A.S. Париз и I-Environment

Investment LTD Лондон (који су основали извођача), Прилогом 30 дефинисана је обавеза Града да од момента отпочињања привремених услуга уплати, а затим одржава финансијска средства на Наменском рачуну за Плаћање за третман отпада тако да: у сваком тренутку од датума отпочињања привремених услуга до датума отпочињања услуга, наменски рачун за плаћање за третман отпада има салдо који није мањи од наредна три месеца, како их је проценио Извођач и о томе доставио обавештење Граду („минимални салдо за привремене услуге“) и у сваком тренутку од датума отпочињања услуга до истека трајања или истека уговора, наменски рачун за плаћање за третман отпада има салдо који је једнак пројектним плаћањима за наредна три месеца, како их је проценио Извођач и о томе доставио обавештење Граду („минимални салдо за услуге“). Град је на основу Захтева за плаћање Минималног салда за привремене услуге од стране „Бео чиста енергија“ д.о.о. Београд на посебан наменски рачун уплатио 21.12.2020. године износ од 187.884 хиљаде динара и на основу захтева за плаћање Минималног салда за услуге 11.04.2023. износ од 942.051 хиљаду динара (детаљније објашњено у делу Извештаја тачка 2.3.1.6.3 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине)

Откривена неправилност
У поступку ревизије утврдили смо да је износ од 1.129.935 хиљада динара који се односи на издвојена новчана средства за пројектована плаћања за услуге које врши „Бео чиста енергија“ д. о. о. Београд више је исказан конто 111900 – Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима и конто 311400 – Финансијска имовина, а мање је исказано стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и конту 291000 – Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 11, 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Ризик
Уколико се финансијска имовина не евидентира у складу са прописом јавља се ризик да финансијски извештаји неће бити тачни.
Препорука број 29
Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Секретаријата за заштиту животне средине да финансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (група конта 121000)
У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказани су у укупном износу од 8.310.685 хиљада динара и односе се на:
- жиро и текући рачуни у износу од 7.761.755 хиљада динара,
- благајну у износу од 1.241 хиљаду динара,
- девизни рачун у износу од 68.831 хиљаду динара,
- остала новчана средства у износу од 478.431 хиљаду динара и
- хартије од вредности у износу од 427 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни (синтетички конто 121100)
У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године стање на рачуну исказано је у износу од 7.761.755 хиљада динара. На основу увида у Преглед података о промету и

стању на рачуну трезора 501 - Град Београд на дан 31.12.2023. године утврдили смо је да стање исправно исказано.

Табела бр.77: Жиро и текући рачуни у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1	Рачун извршења буџета града Београда (група подрачуна 640)	7.707.022
2	Рачуни индиректних корисника буџета града Београда (група подрачуна 641)	269
3	Стање на рачунима за посебне намене (група подрачуна 740, 741, 743, 760, 761, 763, 764)	54.464
УКУПНО		**7.761.755**

Средства на рачуну извршења буџета Града износе 7.707.022 хиљаде динара, средства на рачунима индиректних корисника која нису враћена у буџет Града Београда до 31.12.2023. године износе 269 хиљада динара, док су средства на подрачунима за посебне намене у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Београда, у укупном износу од 54.464 хиљада динара, на дан 31.12.2023. године приказана у наредној табели:

Табела бр.78: Подрачуни за посебне намене у хиљадама динара

Редни број	КОРИСНИК	Износ
1	2	3
1	Центар дечијих летовалишта и опоравилишта града Београда - рачун боловања	42
2	Позориште лутака "Пинокио" - рачун боловања	4
3	Установа "Битеф театар" - рачун боловања	1
4	Предшколска установа "Бошко буха" Палилула - средства родитеља	35
5	Предшколска установа "11. април" - издвојена средства	87
6	Предшколска установа "др Сима Милошевић" - издвојена средства	132
7	Предшколска установа "Раковица" - средства родитеља	1
8	Предшколска установа "Ракила Котаров-Вука" - средства родитеља	2
9	Предшколска установа "Ракила Котаров-Вука" - рачун за посебне намене	204
10	Предшколска установа Звездара - средства родитеља	464
11	Предшклска установа Чукарица - средства родитеља	44
12	Југословенско драмско позориште - средства по пројекту за набавку лед расвете	3.359
13	Сопствена средства -установе образовања и дечије заштите	6.288
14	Сопствена средства - установе културе	43.801
УКУПНО		**54.464**

Индиректни корисници који нису вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2023. године у укупном износу од 269 хиљада динара приказани су наредној табели:

Табела бр.79: Индиректни корисници који нису вратили на рачун извршења буџета пренета а неутрошена средства до 31.12.2023. године у хиљадама динара

Редни број	КОРИСНИК	Износ
1	2	3
1	Библиотека Града Београда	210
2	Позориште Бошко Буха	59
УКУПНО		**269**

Због пропуста у функционисању система интерних контрола утврдили смо следећу неправилност: до краја 31.12.2023. године нису сви индиректни корисници буџета вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета, а неутрошена средства у укупном износу 269 хиљада динара и то: Библиотека Града Београда у износу од 210 хиљада динара и Позориште Бошко Буха у износу од 59 хиљада динара.

Девизни рачуни (синтетички конто 121400)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године стање на девизном рачуну исказано је у износу од 68.831 хиљаду динара. На основу увида у Преглед стања средстава на дан 31.12.2023. године на девизним подрачунима буџетских корисника у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Београда, а који се води у Управи за трезор утврдили смо да стање код Дома омладине, Дечијег културног центра и Малог позоришта „Душко Радовић“ није исправно исказано.

Табела бр.80: Стање на девизним рачунима Града Београда у хиљадама динара

Р.б.	КОРИСНИК	Валута	Износ	Курс на дан 31.12.2023. године	Укупно - динарска противвредност на дан 31.12.2023. године	Укупно - исказано у Билансу стања корисника и консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-6)
1	Град Београд	ЕУР	249.679,55	117,1737	29.256	29.256	0
2	Позориште Бошко Буха	ЕУР	8.006,45	117,1737	936	936	0
3	Позориште Пуж	ЕУР	104,00	117,1737	12	12	0
4	Југословенско драмско позориште	ЕУР	63.407,42	117,1737	8.561	8.561	0
		УСД	10.683,62	105,8671			
5	Дом омладине	ЕУР	22.495,24	117,1737	8.034	7.898	-136
		УСД	50.986,06	105,8671			
6	Позориште на Теразијама	ЕУР	17.488,76	117,1737	2.049	2.049	0
7	Дечији културни центар	ЕУР	6.971,29	117,1737	942	949	7
		УСД	1.180,38	105,8671			
8	Позориште лутака Пинокио	ЕУР	21,00	117,1737	2	2	0
9	Центар београдских фестивала	ЕУР	3.750,00	117,1737	545	545	0
		УСД	1.000,00	105,8671			
10	Мало позориште Душко Радовић	ЕУР	42,61	117,1737	5	0	-5
11	Позориште Звездара театар	ЕУР	81.617,76	117,1737	9.563	9.563	0
12	Позориште Атеље 212	ЕУР	75.220,61	117,1737	8.814	8.814	0
13	ПУ "11 април"	ЕУР	2.082,00	117,1737	246	246	0
УКУПНО			**594.736,75**		**68.965**	**68.831**	**-134**

У поступку ревизије утврдили смо да због пропуста у функционисању система интерних контрола:

- Дечији културни центар није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и више је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од седам хиљада динара,

-Дом омладине није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и мање је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од 136 хиљада динара и

-Мало позориште „Душко Радовић“ није евидентирало стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од пет хиљада динара.

Остала новчана средства (синтетички конто 121700)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године остала новчана средства исказана су у износу од 478.431 хиљаду динара, а евидентирана су у билансима стања: Секретаријата за саобраћај у износу од 176.865 хиљада динара, Секретаријата за опште послове у износу 67.636 хиљада динара, Секретаријата за финансије у износу од 181.439 хиљада динара, установа из области културе у износу од 52.252 хиљаде динара и предшколским установама у износу од 239 хиљада динара.

Остала новчана средства исказана у Секретаријату за саобраћај у износу од 176.865 хиљада динара односе се на уплаћена средства за концесију гаража, средства исказана у Секретаријату за опште послове у износу од 67.636 хиљада динара односе се на уплаћена средства за депозит за лицитацију, а средства исказана у Секретаријату за финансије у износу од 181.439 хиљада динара односе се на средства уплаћена по основу депозита за закуп пословног простора и средства у износу од 169.629 хиљада динара и депозит за изборно јемство у износу од 11.810 хиљада динара.

Испитивањем књиговодственог евидентирања утврђено је да су остала новчана средства код директних корисника буџетских средстава евидентирана задужењем одговарајућег конта у оквиру групе конта 121700 – Остала новчана средства, а одобрењем конта у групи конта 251200 – Примљени депозити.

Остала новчана средства евидентирана у установама из области културе приказана су у наредној табели.

Табела бр.81: Остала новчана средства евидентирана у установама из области културе

у хиљадама динара

Редни број	Индиректни корисник буџетских средстава - установе из области културе	Евидентиран износ у Билансу стања на дан 31.12.2023. године	Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 501 на дан 31.12.2023. године	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
1	Позориште Атеље 212	7.468	7468	0
2	Београдско драмско позориште	473	473	0
3	Библиотека Димитрије Туцовић	17	17	0
4	Библиотека Града Београда	1.453	1453	0
5	Центар београдских фестивала	1.815	1341	474
6	Центар за ликовно образовање	607	607	0
7	Дечији културни центар	1.184	1184	0
8	Дом омладине Београда	11.616	11616	0
9	Историјски архив	2.475	2475	0
10	Педагошки музеј у Београду	29	29	0
11	Позориште Бошко Буха	6.026	6026	0
12	Позориште Дадов	278	278	0
13	Мало позориште Душко Радовић	6.515	6515	0
14	Позориште на Теразијама	2.828	2828	0
15	Позориште Пуж	4.125	4125	0
16	Продајна галерија	127	127	0
17	Установа културе Театар Вук	2.154	2154	0
18	Завод за заштиту споменика културе	3.062	3062	0
УКУПНО		52.252	51.778	474

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар београдских фестивала више исказао стање на синтетичком конту 121700 – Остала новчана средства у износу од 474 хиљаде динара, јер је исказао стање средстава које је 29.12.2023. године уплатио Народној банци Србије за плаћање услуга иностраном добављачу. За наведени износ више је исказано стање на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава , што није у складу са чланом 11 и 13 Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова. За исти износ више је исказан салдо готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова.

Описано је као неправилност наведено у Извештају у тачки 2.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Краткорочна потраживања (група конта 122000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 115.380.326 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су у бруто износу 117.090.855 хиљада динара, исправка вредности 1.710.529 хиљада динара и нето износу од 115.380.326 хиљада динара. Структура потраживања исказана је у следећој табели:

Табела бр.82: Потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

Редни број	КОРИСНИК	Биланс стања 31.12.2023. године
1	2	3
1	Трезор	183.498
2	Градоначелник	298
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	55.119.563
4	Секретаријат за саобраћај	58.903
5	Секретаријат за јавни превоз	3.351
6	Секретаријат за спорт и омладину	95
7	Секретаријат за енергетику	68.034
8	Секретаријат за информисање	2.484
9	Градско правобранилаштво	10
10	Служба за интерну ревизију	218
11	Канцеларија за младе	42
12	Секретаријат за јавне приходе	38.918.246
13	Секретаријат за социјалну заштиту-СА ИБК	5.321
14	Секретаријат за опште послове - ЗБИРНО	21.480
15	Секретаријат за финансије - ЗБИРНО	6.482.800
16	Секретаријат за имовинске послове	14.054.984

17	Секретаријат за привреду - без ибк	109.264
18	1100 секретаријат за културу- СА ИБК	42.368
19	1210 секретаријат за образовање и дечју заштиту	309.364
укупно		**115.380.326**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године на АОП 1060, конто 122000- Краткорочна потраживања, у колони 6, исказана је исправка вредности у износу од 1.710.529 хиљада динара, од тога 1.702.045 хиљада динара преузето је из финансијских извештаја индиректног корисника ПУ „Чукарица“, Чукарица.

Табела бр.83: исказана исправка вредности потраживања по корисницима у хиљадама динара

Ред. бр.	корисници	износ текуће године		
		бруто	исправка вредности	нето (3-4)
1	2	3	4	5
1	ПУ "Чукарица" Чукарица	1.731.506	1.702.045	29.461

Увидом у закључни лист ПУ „Чукарица“ утврдили смо да је индиректни корисник у Образац 1-Биланс стања на ОП 1060, конто 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „бруто“ исказао укупан промет дуговне стране конта 122000- краткорочна потраживања, а у колони 6 „исправка вредности“ исказао укупан промет- потражне стране конта 122000-краткорочна потраживања.

На тај начин је у консолидованом Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2023. године за 1.702.045 хиљада динара више исказана вредност на ознаци ОП 1061, ознака конта 1221000- Потраживања по основу продаје и друга потраживања у колони 5 „бруто“ и колони 6 „исправка вредности“, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У колони 7 нето вредност конта 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања исправно је исказана. Описано је наведено као неправилност у Извештају у тачки 2.1.1 Финансијско управљање и контрола.

1) Секретаријат за образовање и дечију заштиту

Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у свом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у нето износу од 309.364 хиљада динара, и то: 233.748 хиљаде динара потраживања директног корисника Секретаријата за образовање и дечију заштиту и 75.616 хиљада динара потраживања индиректних корисника (Центар дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда и девет предшколских установа).

Индиректни корисник Предшколска установа „Чукарица” Чукарица је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 29.461 хиљаду динара, од којих се 26.854 хиљада динара односи на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за административни трансфер за обављање делатности.

Откривена неправилност
У поступку ревизије утврдили смо следеће:
у Билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а тиме и у консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2023. године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 26.854 хиљаде динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања Предшколске установе Чукарица“, Чукарица од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу Захтева за пренос средстава за обављање делатности. За исти износ више је исказано стање на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Ризик
Уколико се приликом израде Биланса стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту искажу потраживања индиректних корисника буџетских средстава према директном буџетском кориснику, а која по својој суштини представљају обавезе надлежног секретаријата, јавља се ризик да ће краткорочна потраживања бити прецењена.
Препорука број 30
Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечију заштиту да у финансијским извештајима не исказује потраживања од предшколских установа према буџету по основу нереализованих захтева за средства из буџета, како исказана потраживања у финансијским извештајима не би била прецењена.

2) Трезор
У главној књизи Трезора Града Београда потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су у износу од 183.498 хиљада динара и односе се на потраживања за орочен депозит- средства Консолидованог рачуна трезора Града Београда код „Универзал банке“ а. д. Београд[113] у 2014. години.
Градско јавно правобранилаштво је обавестило[114] Градску управу Града Београда, Секретаријат за финансије да је 13.03.2014. године извршена пријава потраживања стечајног повериоца Града Београда у поступку над стечајним дужником „Универзал банком“ а. д. Београд. У 2015. години Закључком Привредног суда у Београду[115] утврђена је листа потраживања, којим је за Град Београд утврђен укупан износ потраживања 205.600 хиљада динара, од тога 200.000 хиљада динара главни дуг и 5.600 хиљада динара на име камате.
У 2023. години на основу Решења за делимичну деобу стечајне масе „Универзал банке“ а. д. Београд у стечају (трећа и пета деоба), у буџет Града Београда уплаћено је 9.766 хиљада динара (9.500 хиљада динара главни дуг и 266 хиљада динара камата), тако да је укупно потраживање умањено, и са 31.12.2023. године износило је 183.497 хиљада динара.

[113] По Уговору о орочавању новчаних средстава КРТ Града Београда број 40-5307/12 од 18.12.2012. године
[114] Допис Градског јавног Правобранилаштва од 28.03.2014. године
[115] 1 Ст.19/2014 од 29.01.2015. године

3) Секретаријат за финансије

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана су Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у нето износу од 6.471.843 хиљаде динара и односе се на потраживања од јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач Град Београд по основу остварене добити у претходним годинама. У табели је приказана структура потраживања по основу остварене добити са стањем на дан 31.12.2023. године:

Табела бр.84: Структура потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив јавног предузећа или доо	салдо на дан 31.12.2023. године	2022. година	2021. година	2020. година	2019. година	2018. година	2017. година	2016. година
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ЈКП „Београдски водовод и канализација“	188.919	188.919						
2	ЈКП „Београдске електране“	4.561.709	1.589.595	2.320.572	651.542				
3	ЈКП „Градска чистоћа“	1.061.082	203.566	96.000			169.917	368.479	223.120
4	ЈКП „Београдске пијаце”	164.099	0					164.099	
5	ЈП „Градско стамбено“	45.211		45.211					
6	ЈКП „Паркинг сервис“	164.941				99.941	65.000		
7	ЈП „Хиподром Београд“	179						179	
8	"Ташмајдан" доо	44.569						16.733	27.836
9	"Зоолошки врт града Београда" доо	5.646	5.646						
10	"Велетржница" доо	217.360					55.927	68.521	92.912
11	"Електроизградња" доо	5.329							5.329
12	Градски завод за вештачење	12.799							12.799
	укупно потраживања	**6.471.843**	**1.987.726**	**2.461.783**	**651.542**	**99.941**	**290.844**	**618.011**	**361.996**

Чланом 28 Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину уређено је јавна предузећа, привредна друштва односно други облици организовања чији је оснивач Град, имају обавезу да на прописан рачун за уплату јавних прихода, уплате у буџет града најмање 85% добити, односно најмање 85% сразмерног дела добити, по завршном рачуну за 2022. годину, најкасније до 30. новембра 2023. године.

Уз сагласност Скупштине Града Београда, обавеза по основу уплате добити може бити умањена јавном предузећу, привредном друштву или другом облику организовања ако донесе одлуку да из добити покрије губитак из ранијег периода, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

У поступку ревизије се нисмо уверили да је Град Београд предузео мере за наплату исказаних потраживања.

У 2023. години три јавна предузећа и пет привредних друштава, чији је оснивач Град Београд донело је одлуке о расподели добити, на које је оснивач дао сагласност, да се остварена нето добит за 2022. годину у укупном износу 458.183 хиљаде динара не уплати у буџет Града Београда, већ да се задржи код истих за утврђене намене.

Потраживања по основу остварене добити ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је директни корисник Секретаријат за финансије упутио на адресе дванаест дужника наведених у следећој табели:

Табели бр.85: Преглед конфирмација за потраживања буџета од јавних предузећа и других облика организовања по основу остварене добити у хиљадама динара

ред. бр.	Дужници	стање на дан 31.12.2023. године	Стање примљене конфирмације	Неусаглашено (више исказано у пословним књигама Града у односу на примљену конфирмацију)	Неусаглашено (мање исказано у пословним књигама Града у односу на примљену конфирмацију)
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4-3)
1	ЈКП „Београдски водовод и канализација“	188.919	188.919		
2	ЈКП „Београдске електране“	4.561.709	4.561.709		
3	ЈКП „Градска чистоћа“	1.061.082	1.061.082		
4	ЈКП „Београдске пијаце”	164.099	834		163.265
5	ЈП „Градско стамбено“	45.211	45.211		
6	ЈКП „Паркинг сервис“	164.941			
7	ЈП „Хиподром Београд“	179			
8	"Ташмајдан" доо	44.569	0		44.569
9	"Зоолошки врт града Београда" доо	5.646	5.646		
10	"Велетржница" доо	217.360	0		217.360
11	"Електроизградња" доо	5.329			
12	Градски завод за вештачење	12.799	0		12.799
	укупно потраживања	6.471.843	5.863.401	0	437.993

У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 12 дужника, враћено је девет конфирмација од којих је код пет дужника стање потраживања усаглашено, код четири дужника евидентирано потраживање је веће за 437.993 хиљаде динара од потраживања исказаних у пословним књигама потраживања.

4) Секретаријат за имовинске и правне послове

У Биланса стања на дан 31.12.2023. године исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у нето износу 14.054.984 хиљада динара, са следећом структуром: 9.176.572 хиљада динара од закупа пословног простора, 3.055.739 хиљада динара средства од продаје станова, 918.608 хиљада динара средства од отплате станова у откупу и 904.065 хиљада динара средства за социјално становање.

Секретаријат за имовинске и правне послове у својим пословним књигама евидентирао је укупна потраживања од закупа пословног простора у износу од 9.035.972 хиљаде динара, од тога: 5.561.606 хиљада динара су потраживања од издавања пословног простора којим управља Секретаријат и 3.474.366 хиљада динара су потраживања за закуп пословног простора која су преузета од десет градских општина са стањем на дан 31.12.2023. године.

Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је Секретаријату за финансије Захтев за књиговодствено евидентирање потраживања по основу закупа пословног простора Града Београда[116] у износу 5.561.606 хиљада динара, од тога су редовна закупнина и камата 5.011.150 хиљада динара и спорна потраживања и камата 550.456 хиљада динара.

[116] Број XXI-07-072-2022/2023 од 19.01.2024. године

Рочност потраживања за закуп пословног простора са стањем на дан 31.12.2023. године је следећа: (а) до једне године потраживања износе 1.185.219 хиљада динара, (б) од једне до три године потраживања износе 1.215.043 хиљаде динара и (в) преко три године потраживања износе 3.161.346 хиљада динара.

У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 46 дужника, враћено је 23 конфирмација од којих је код 12 дужника стање потраживања усаглашено. Код Секретаријата за имовинске и правне послове постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања у конфирмацијама и то тако да је код осам дужника у пословним књигама евидентирано веће потраживање у односу на примљену конфирмацију за износ од 44.131 хиљаду динара, а код три дужника евидентирана су мања потраживања у пословним књигама Града у односу на примљену конфирмацију у износу од 1.614 хиљада динара.

Секретаријат за имовинске и правне послове је доставио доказе да је током 2023. године вршио усаглашавање салда потраживања са својим закупцима. На основу достављених доказа, на дан 31.10.2023. године усаглашено је стање потраживања са „Апотека Београд“ Београд, „Lilly drogerie“ Београд и „Big blue group“ Београд.

На основу наведених независних конфирмација утврдили смо да део потраживања није усаглашен.

У следећој табели дат је преглед конфирмација:

Табела бр.86: Стање конфирмација у хиљадама динара

Редни број	Назив купца	Стање по књигама на дан 31.12.2023. године	Стање примљене конфирмације	Неусаглашено (више исказано у пословним књигама Града у односу на примљену конфирмацију)	Неусаглашено (мање исказано у пословним књигама Града у односу на примљену конфирмацију)	Нема одговора
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4-3)	7
1	Апотека "Београд", Београд	45.392	39.544	5.848		
2	„Opticus“, doo Beograd	1.191	1.191			
3	AU „Lilly drogerie “ Beograd	2.122	2.129		7	
4	„Zepterinvest“ doo, Beograd	11.916	8.656	3.259		
5	"Delhaize Serbia" d.o.o. Beograd	10.870	0	10.870		
6	„HOLY WATER „ doo Beograd	0				0
7	Предузеће „Орао“ доо стечају	10.164				10.164
8	„Млин продукт“ доо Београд	719	719			
9	„Митал промет“ доо Београд, земун	0	0			
10	„DE LEONE“ doo Beograd	1.097	1.097			
11	„Cafe & Factory“ doo Beograd	488	260	228		
12	„Хлеб и кофле“ доо Београд	981	981			
13	"A1 Србија"доо ;Београд	14.784				14.784
14	„HDL DESIGN HOUSE“ doo Beograd	1.238	1.238			
15	"ГСА плус 2021"доо Београд	248				248
16	„Београдска обуца Уно“ доо Београд	46.793	46.793			
17	Preduzece "B.H. A10" "BANK" Beograd	869				869
18	AU „Dr Max“ Beograd	1.269				1.269
19	Preduzece "Picerija BHBG" doo Beograd	1.320				1.320
20	„Big Blue Group“ doo Beograd	1.281	2.690	1.409		
21	"Barel grupa trade & services" doo Beograd	862	862			

22	"River bistro"doo. "Gotik" Beograd	96.574				96.574
23	„Азимен“ доо Београд	683	683			
24	„Зекстра група-Зекстра“ доо Београд	35.027	35.420		393	
25	"Luss investment" doo Beograd	31.436				31.436
26	"Тара 2016 S" доо Београд, Нови Београд	0				0
27	„Еурека бар“ доо Београд	21.882				21.882
28	„Infinity centar“ doo Beograd	1.076				1.076
29	„Azzuro“ doo.Beograd	1.727				1.727
30	„Herz commerce sistem“Beograd	111.355				111.355
31	„Академија уметности“, Београд	21.395	0	21.395		
32	“Suprex internationa“doo Beograd	45.783				45.783
33	„Pro neko l.p.“ doo Beograd	64.022				64.022
34	„Intraco consulting“ doo Beograd.	54.435				54.435
35	„Retail fashion“ doo Beograd (Novi Beograd)	1.087	0	1.087		
36	„Armonia“ doo. Beograd	1.288	1.323	36		
37	„Varos kapija since 1962“ doo, Beograd	26.780	27.994		1.214	
38	Шуматовачка битка“ доо,Београд	88.181				88.181
39	„Le petit piaf“ doo- Beograd	2.943	2.943			
40	Локална самоорганизација Савски Венац, Београд	329				329
41	СУР „Пивница SINDRA“, Београд	11.753				11.753
42	„Орао“ доо у стечају	7.274				7.274
43	„Arhipro“ doo Beograd	530	530			
44	„Capriolo“ doo, Bačka Topola	374	374			
45	Врачарски џудо савез, Београд	1.029				1.029
46	„YU promet elf“ doo Beograd	223				223
	укупно	780.792	175.429	44.131	1.614	565.735

Табела бр.87: Преглед неусаглашених конфирмација

Ред. бр	Купац	Стање по књигама	Стање примљене конфирмације	Неусаглашено у динарима (мање исказано)	Неусаглашено у динарима (више исказано)	Нема одговора
1	2	3	4	5	6	7
1	Секретаријат за имовинске и правне послове	780.792	175.429	44.131	1.614	567.735

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима.

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирана су потраживања од закупа пословног простора у износу 3.474.365 хиљада динара, која су преузета из ванбиланских евиденција десет градских општина за закуп пословног простора којим су управљала општинска јавна предузећа до 30.11.2016. године. Одлуком о начину поступања са непокретностима у јавној својини Града Београда, односно над којима Град Београд има посебна својинска овлашћења[117] уређено је да градске општине које су оснивачи јавних предузећа за управљање пословним простором, настављају са вођењем поступака и наплатом потраживања са обавезом да изврше рашчишћавање

[117] „Службени лист Града Београда“, бр.63/16, 50/18 и 26/19

потраживања која су остала ненаплаћена са стањем на дан 30.11.2016. године. Исте су у обавези да потраживања од закупа воде у ванбилансној евиденцији, а податке о стању потраживања на дан 31.12. достављају на књиговодствено евидентирање у пословним књигама Граду Београду, све до окончања поступака. У пословним књигама Секретаријата на основу достављених пописних листа од десет градских општина евидентирана су потраживања у укупном износу од 3.474.365 хиљада динара, која чине спорна потраживања истих и то: у износу од 1.894.919 хиљада динара ГО Стари град, у износу од 660.438 хиљада динара ГО Врачар, у износу од 358.439 хиљада динара ГО Савски венац, у износу од 126.218 хиљада динара ГО Звездара, у износу од 128.933 хиљаде динара ГО Вождовац, у износу од 73.787 хиљада динара ГО Нови Београд, у износу од 16.302 хиљаде динара ГО Палилула, у износу од 110.814 хиљада динара ГО Чукарица, у износу од 102.695 хиљада динара ГО Земун и у износу од 1.820 ГО Раковица. Потраживања по основу продаје станова износе 3.049.188 хиљада динара и евидентирана су у пословним књигама по основу закључених уговора о купопродаји које је Град Београд закључио са 1.945 физичка лица. На основу података које је доставио Секретаријат за имовинске и правне послове, од наведених исказаних потраживања у укупном износу од 3.049.188 хиљада динара, на дан 31.12.2023. године доспела ненаплаћена потраживања износе 230.491 хиљаду динара.
Спорна потраживања од купаца за станове солидарности износе 904.065 хиљада динара и односе се на станове које је изградио Фонд за изградњу станова солидарности Града Београда који је престао са радом 2010. године. На основу података које је доставио Секретаријат за имовинске и правне послове по овом основу дугује 49 корисника. Сва потраживања су предата Правобранилаштву и пријављена у овим поступцима.

5) Секретаријат за јавне приходе

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана су остала краткорочна потраживања у износу од 38.918.246 хиљада динара и односе се на потраживања од ненаплаћених јавних прихода која администрира и наплаћује Секретаријат за јавне приходе у износу 38.411.755 хиљада динара и 506.491 хиљаду динара стање потраживања за накнаду за заштиту и унапређење животне средине и накнаду за грађевинско земљиште које се преузима од ЈКП „Инфостан технологије“ са стањем на дан 31.12.2023. године.

Табела бр.88:Потраживања за ненаплаћене јавне приходе које администрира и наплаћује Секретаријат за јавне приходе приказана у хиљадама динара

Редни број	Конто	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 31.12.2023. године			
			Главни дуг	Камата	Временска разграничења наредних година	Укупна потраживања на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4	5	6	7
1	711147	Порез на земљиште	186.384	348.305	8	534.696
2	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	25	31	0	56
3	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	7.064.300	5.039.406	303.659	12.407.364
4	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	7.122.715	7.440.442	192.690	14.755.846
5	713611	Порез на акције на име и уделе	-3.451	53	0	-3.398
6	714421	Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима	220	242	0	462

7	714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	-43.118	10.690	12	-32.415
8	714553	Боравишна такса	-305	259	1	-46
9	714562	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	91.604	158.341	1.656	251.601
10	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	171.134	33.857	8.600	213.591
11	714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица	53.599	13.705	2.765	70.069
12	714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу	19.256	3.044	3.256	25.556
13	714571	Комунална таксе на држање кућних и егзотичних животиња	30.536	33.178	193	63.906
14	714572	Комунална такса за држање средстава за игру (“забавне игре”)	3.109	4.899	47	8.056
15	714573	Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије	-384	398	2	16
16	714574	Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају	20.085	28.586	334	49.005
17	714575	Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве	3.997	9.955	61	14.013
18	714576	Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води	54.220	69.910	46	124.176
19	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	1.198.561	1.754.071	13.798	2.966.430
20	716112	Комунална такса за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	-55	0	0	-55
21	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе	332.168	582.664	1.849	916.681
22	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1.380.457	3.841.995	1.254	5.223.706
23	741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	-907	3.103	16	2.211
24	741541	Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе	198.021	409.635	1	607.657
25	742254	Трошкови пореског и прекршајног поступка изворних јавних прихода општина и градова	25	122	0	147

26	743343	Приходи од новчаних казни за прекршаје које изриче градски орган управе надлежан за изворне јавне приходе	1.963	2.605	1	4.570
27	743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	108.983	97.077	1.445	207.505
28	743951	Трошкови принудне наплате изворних јавних прихода општина и градова	109	238	0	347
Укупна потраживања која администрира Секретаријат за јавне приходе			**17.993.251**	**19.886.811**	**531.693**	**38.411.755**
Потраживања преузета од ЈКП „Инфостан технологије“ Београд						**506.491**
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА						**38.918.246**

Укупна потраживања по рачунима јавних прихода која администрира Секретаријат за јавне приходе на дан 31.12.2023. године евидентирана су у износу од 38.411.755 хиљада динара. Увидом у преглед из обрасца ГО-3/1 - Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2023. године исказана потраживања чине главница у износу од 21.194.218 хиљада динара, умањена за претплату у износу од 3.200.967 хиљада динара, камата у износу од 19.886.811 хиљада динара и временска разграничења која доспевају у наредном периоду 531.693 хиљаде динара, а која су исказана у Упоредном прегледу класе 2 и ГО-3/1 за период 01.01.-31.12.2023. године[118].

6) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100)

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана су Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у нето износу од 55.119.563 хиљаде динара.
и приказана су у наредној табели:

Табела бр.89: Потраживања исказана код Секретаријата комуналне и стамбене послове

у хиљадама динара

ред. број	конто	Опис потраживања	Укупна потраживања на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1	12211102	Потраживања од купаца -синтетика (Дирекција за грађевинско земљиште)	24.520.475
2	12211105	Потраживања од купаца- у страној вал.-синтетика (Дирекција за грађевинско земљиште)	18.233.854
3	12211302	Спорна потраживања од купаца -синтетички (Дирекција за грађевинско земљиште)	12.355.029
4	12219801	Остала краткорочна потраживања	10.205
		укупно	**55.119.563**

Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 55.119.563 хиљаде динара евидентирана су пословним књигама на основу Извештаја о попису Секретаријата за комуналне и стамбене послове са стањем на дан 31.12.2023. године, а преузимањем података из пописа ванбилансне евиденције ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда са стањем на дан 31.12.2023. године. Према достављеном Извештају о попису Секретаријата за комуналне и стамбене послове у пословним књигама евидентирана су потраживања од купаца (конто 12211102) у износу 24.520.475 хиљада динара, у оквиру којих су 7.381.810 хиљада динара потраживања од

[118] исказан у Упоредном прегледу класе 2 и ГО-3/1 за период 01.01.-31.12.2023. године

доприноса за уређивање грађевинског земљишта (од којих су не доспела потраживања 6.948.358 хиљада динара) и 16.473.595 хиљада динара потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у износу (од чега су према пописној листи доспела потраживања 16.358.062 хиљада динара).
Спорна потраживањима од купаца износе 12.355.029 хиљада динара, која су предмет судских спорова и пријава потраживања код стечајних дужника и то: 11.181.572 хиљаду динара на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта из ранијег периода и 704.016 хиљада динара на закупнину за грађевинско земљиште.

Краткорочни пласмани (група конта 123000)
У консолидованом Билансу стања краткорочни пласмани на дан 31.12.2023. године исказани су у износу од 982.484 хиљада динара, а односе се на краткорочне кредите у износу од 1.400 хиљада динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 970.658 хиљада динара и остале краткорочне пласмане у износу од 10.426 хиљада динара.
Дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200)
У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 970.658 хиљада динара.

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове
Секретаријат за комуналне и стамбене послове у Билансу стања исказао је дате авансе, депозите и кауције у износу од 451.260 хиљада динара, а односе се на авансе за обављање услуга. Наведени аванси у износу од 374.814 хиљада динара односе се на дате авансе у 2023. години а износ од 76.446 хиљада динара односи се у дате авансе у 2021. години. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Секретаријат добављачима слао ИОС обрасце ради усаглашавања стања. Аванси су усаглашени у износу од 154.334 хиљаде динара, а преостали износ није усаглашен јер добављачи нису одговорили на ИОС обрасце.

2) Секретаријат за културу
Секретаријат за културу у Билансу стања исказао је дате авансе, депозите и кауције у износу од 200.000 хиљаде динара, а односе се на авансе за обављање услуга. Аванси су евидентирани 28.12.2023. године. Секретаријат је добављачу послао ИОС образац ради усаглашавања стања, на који добављач није одговорио.

3) Секретаријат за финансије
Секретаријат за финансије у Билансу стања исказао је дате авансе, депозите и кауције у износу од 67.452 хиљаде динара, а чине их аванси за обављене услуге. Аванси су евидентирани 2023. године, а односе се на имплементацију софтвера. Секретаријат је стање датих аванса усагласио са добављачем на дан 31.12.2023. године.
Дате авансе, депозите и кауције Секретаријат за финансије је више исказао у целокупном износу, како је детаљније описано на синтетичком конту 423000 – услуге по уговору у делу Извештаја – у тачки 2.3.1.4.7. Услуге по уговору – група конта 423000.

Остали краткорочни пласмани (синтетички конто 123900)
У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 10.426 хиљада динара од којих је износ од 8.017 хиљада динара евидентиран у Билансу стања код Секретаријата за финансије.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 501 – Град Београд на дан 31.12.2023. године утврдили смо да је стање на рачуну орочених депозита код банака (група подрачуна 213) исказано у износу од 8.017 хиљада динара, а чине их орочени депозити у „Алфа банка Србија“ а.д. Београд у износу од 6.760 хиљада динара и „НЛБ Комерцијална банка“ а.д. Београд у износу од 1.257 хиљада динара.
У 2023. години „Алфа банка Србија“ а.д. Београд је извршила повраћај наменски пренетог депозита у износу од 680 хиљада динара. Град Београд је 27.02.2024. године „Алфа банци Србија“ а.д. Београд послао ИОС образац ради усаглашавања стања, на који банка није одговорила. „НЛБ Комерцијална банка“ а.д. Београд је у 2023. години извршила повраћај наменски пренетог депозита у износу од 2.012 хиљада динара. Град Београд је 6.02.2024. године „НЛБ Комерцијална банка“ а.д. Београд послао ИОС образац ради усаглашавања стања, на који банка није одговорила.

Активна временска разграничења (група конта 131000)
У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године активна временска разграничења исказана су у износу од 15.467.868 хиљада динара и односе се на:
1) разграничене расходе до једне године у износу од 3.387.731 хиљаду динара,
2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 12.003.222 хиљада динара и
3) остала активна временска разграничења у износу од 76.915 хиљада динара.
Активна временска разграничења исказана су код следећих корисника буџетских средстава:

Табела бр.90: Активна временска разграничења у хиљадама динара

Пословна област	Корисници буџетских средстава	Синтетички конто 131100	Синтетички конто 131200	Синтетички конто 131300	Група конта 131000 - укупно стање на дан 31.12.2023. године
0100	Скупштина Града		634		**634**
0200	Градоначелник и Градско веће		865		**865**
0300	Секретаријат за опште послове		521.855		**521.855**
0400	Секретаријат за финансије	46.764	90.018		**136.782**
0600	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.133.847	1.653.829	6.441	**2.794.117**
0700	Секретаријат за имовинско правне послове		56.547		**56.547**
0800	Секретаријат за саобраћај	120.234	1.718.528		**1.838.762**
0811	Секретаријат за јавни превоз		1.146.765		**1.146.765**
0900	Секретаријат за заштиту животне средине	83.143	185.346		**268.489**
1000	Секретаријат за привреду		568		**568**
1100	Секретаријат за културу		111		**111**
1210	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	16.364	2.869.699		**2.886.063**
1500	Секретаријат за социјалну заштиту	410	538.407		**538.817**
1621	Секретаријат за енергетику	24.979	737.792		**762.771**
2000	Секретаријат за информисање		7.216		**7.216**
2100	Градско правобранилаштво		20.245		**20.245**
2300	Омбудсман		1.067		**1.067**
2400	Секретаријат за инвестиције	1.696.772	92.666		**1.789.438**
2800	Секретаријат за управу		26.379		**26.379**

2900	Служба за централизоване јавне набавке		2.586		**2.586**
3100	Служба за интерну ревизију		1.884		**1.884**
3200	Канцеларија за младе		849.394		**849.394**
3300	Секретаријат за јавне приходе		1.404		**1.404**
3400	Служба главног урбанисте	252.546	644		**253.190**
3700	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију		52.295		**52.295**
3800	Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију		1.213		**1.213**
1101	Установе културе	12.599	237.906	20.989	**271.494**
1211	Предшколске установе	73	1.169.781	49.478	**1.219.332**
1511	Установе из области социјалне заштите		17.152		**17.152**
1011	Установе из области привреде		426	7	**433**
		3.387.731	12.003.222	76.915	**15.467.868**

2.3.3.3. Пасива

2.3.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2023. године износе 161.540.907 хиљада динара и односе се на:

Табела бр.91: Обавезе у хиљадама динара

Редни број	Обавезе	Исказане обавезе у билансу стања 31.12.2022. године	Исказане обавезе у билансу стања 31.12.2023. године
1	2	3	4
1	Дугорочне обавезе (категорија конта 210000)	32.791.396	29.287.512
2	Обавезе по основу расхода за запослене (категорија конта 230000)	657.640	879.712
3	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене (категорија конта 240000)	1.564.923	1.951.986
4	Обавезе из пословања (категорија конта 250000)	4.118.015	9.679.536
5	Пасивна временска разграничења (категорија конта 290000)	106.000.772	119.742.161
	Укупно:	**145.132.746**	**161.540.907**

Дугорочне обавезе (категорија конта 210000)

У Консолидованом Билансу стања дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 29.287.512 хиљада динара и односе се на: обавезе по основу домаћих дугорочних обавеза у износу од 7.895.992 хиљаде динара и обавезе по основу страних дугорочних обавеза у износу од 21.391.520 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе (група конта 211000)

У консолидованом Билансу стања домаће дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 7.895.992 хиљаде динара, односно 67.387.079,91 евро, која су прерачуната по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године и евидентиране су у Билансу стања код Секретаријата за финансије. Наведене обавезе односе се на обавезе по основу главнице коју Град Београд има по основу Уговора о кредиту број 4011-2391 од 25.03.2019. године, Уговора о кредиту број 4011-9392 од 30.12.2021. и Уговора о кредитној линији број 4011-2701 од 25.03.2022. године са „Банка интеса“ а.д. Београд.

Град Београд се задужио код „Банка Интеса“ а.д. Београд, и потписао следеће уговоре по основу којих период отплате до 31.12.2023. године није почео:
-Уговор о кредиту за финансирање капиталних инвестиционих расхода број 4011-9392 од 30.12.2021. године. Укупан износ задужења по овом кредиту износи 15.028.123,33 евра. Уговорен је рок отплате кредита на период од 96 месеци (са урачунатим периодом мировања од 24 месеца) од датума првог повлачења средстава кредита, по каматној стопи која представља збир тромесечног EURIBOR-а и марже од 2,10% на годишњем нивоу. По основу овог кредита до 31.12.2023. године су повучена средства у целокупном износу.
-Уговор о кредиту за финансирање капиталних инвестиционих расхода број 4011-2701 од 25.03.2022. године. Укупан износ задужења по овом кредиту износи 35.124.256,80 евра. Уговорена је динамика исплате средстава до 31.12.2022, 31.12.2023. и 31.12.2024. године у оквиру максималног износа кредитне линије, а рок отплате сваког појединачног искоришћеног кредита је максимално до 96 месеци од датума повлачења првог кредита у тој календарској години (са урачунатим периодом мировања од 24 месеца), по каматној стопи која представља збир шестомесечног EURIBOR-а и марже од 2,70% на годишњем нивоу. По основу овог кредита до 31.12.2023. године су повучена средства у износу од 33.110.726,90 евра.
Сагласно изводу отворених ставки, који је поднео Град Београд и који је потврдила „Банка Интеса“ а.д. Београд, износ неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2023. године на име главнице износи 67.387.079,91 евра, чија динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године износи 7.895.993 хиљада динара.

Стране дугорочне обавезе (група конта 212000)
У консолидованом Билансу стања стране дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 21.391.520 хиљада динара, односно 182.562.463,03 евра која су прерачуната по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године и евидентиране су у Билансу стања код Секретаријата за финансије.

Наведене обавезе односе се на обавезе по основу отплате главнице које Град Београд има по основу:
а) Уговора о кредиту који се односи на пројекат београдског јавног транспорта и инфраструктуре саобраћаја (Уговор о кредиту Сава, у вези са премошћавањем реке Саве и Уговор о кредиту за транспорт чине првобитне уговоре) и Уговора о кредиту за пројекат финансирања улица према Европској банци за обнову и развој у износу од 46.199.806,80 евра, чија динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године износи 5.413.402 хиљаде динара. Сагласно изводу отворених ставки, који је поднела Европска банка за обнову и развој и који је потврдио Град Београд, укупан износ задужења по основу главнице на дан 31.12.2023. године износи 46.199.806,80 евра, чија динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године износи 5.413.402 хиљаде динара и
б) Уговорима о кредиту за финансирање пројекта обнове Града Београда, пројекта мост на Сави и прилазни путеви А и пројекта мост на Сави и прилазни путеви Б које Град Београд има према Европској инвестиционој банци у укупном износу од 136.362.656,23 евра, чија динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године износи 15.978.117 хиљада динара. Укупан износ задужења који Град Београд има по основу главнице на дан 31.12.2023. године према Европској инвестиционој банци износи

136.362.656,23 евра, чија динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године износи 15.978.117 хиљада динара. Европска инвестициона банка поднела је извод отворених ставки, у којем је наведено да укупан износ задужења који Град Београд има по основу главнице на дан 31.12.2023. године износи 136.597.031,23 евра. Разлика у износи од 234.375 евра односи се на кредит за Пројекат обнове града Београда, фи 22096 и представља износ главнице коју је Град Београд платио 28.12.2023. године, а валута плаћања је била 03.01.2024. године.

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија конта 230000)

У Консолидованом Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 879.712 хиљада динара и чине их:

- обавезе за плате и додатке у износу од 701.336 хиљада динара,
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 431 хиљаду динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 8.647 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет на терет послодавца у износу од 109.615 хиљада динара,
- обавезе по основу накнада у натури у износу од пет хиљада динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 28.628 хиљада динара и
- службена путовања и услуге по уговору у износу од 31.050 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија конта 240000)

У Консолидованом Билансу стања обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 1.951.986 хиљада динара и чине их:

- обавезе по основу дотација, донација и трансфера у износу од 428.857 хиљада динара,
- обавезе за социјално осигурање у износу од 857.450 хиљада динара и
- обавезе за остале расходе у износу од 665.679 хиљада динара.

Обавезе из пословања (категорија конта 250000)

У консолидованом Билансу стања обавезе из пословања на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 9.679.536 хиљада динара, а чине их:

- примљени аванси, депозити и кауције у износу од 1.087.095 хиљада динара,
- обавезе према добављачима у износу од 8.549.927 хиљада динара и
- остале обавезе у износу од 42.514 хиљада динара.

Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000)

У консолидованом Билансу стања примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2023. године исказани су у износу од 1.087.095 хиљада динара, а чине их примљени аванси у износу од 15.861 хиљаду динара и примљени депозити у износу од 1.071.234 хиљаде динара.

Примљени депозити исказани су у Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара, Секретаријата за саобраћај у износу од 489.228 хиљада динара, Секретаријата за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара, Секретаријата за опште послове у износу од 67.636 хиљада динара, Секретаријата за финансије у износу од 181.439 хиљада динара и предшколским установама у износу од 49.476 хиљада динара.

Исказани примљени депозити у Билансу стања код Секретаријата за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара, Секретаријата за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара и Секретаријата за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара односе се на задржане депозите по закљученим уговорима о јавним набавкама.

Секретаријат за саобраћај исказао је примљене депозите у износу од 312.363 хиљаде динара који се односе на депозит за реализацију пројекта, који се према изјашњењу одговорног лица „задржава због комплексности пројекта". Задржани депозит Град ће платити добављачу у року не дужем од 45 дана од дана потписивања Записника о завршетку реализације пројекта и примопредаји система и дана издавања окончане ситуације. Наведени депозити задржани су по уговору који је закључен са „Yunex traffic" д.о.о. Београд број 401.1-34/19 од 26.09.2019. године који се односи на набавку опреме, пројектовање и успостављање система за адаптибилно управљање светлосном саобраћајном сигнализацијом у Београду – I фаза. Уговор је до 31.12.2023. године реализован 73%, плаћено је 43 привремене ситуације по којима је задржан депозит.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове исказао је примљене депозите у износу од 272.871 хиљаду динара. Наведени депозити задржани су по основу седам уговора, за 23 привремене ситуације. Задржани депозити за 17 привремених ситуација односе се на уговор са „Power construction corporation Chin" који је закључен 2021. године, а односи се на пројекат изградње инфраструктуре и насипања платоа за депо метроа у Макишком пољу у Београду. По наведеном уговору депозити су задржани у 2022. и 2023. години и износе 270.498 хиљада динара.

Секретаријат за инвестиције исказао је примљене депозите у износу од 10.574 хиљаде динара, а који се односе за задржане депозите по основу на пет уговора. По наведеним уговорима предвиђено је да се Извођачу радова задржи кроз привремене ситуације одређени проценат гарантног депозита, који ће бити исплаћен извођачу радова након истека гарантног рока који износи две године рачунајући од датума потписивања записника о пријему услуге. Средства за које је умањена обавеза добављача евидентирана су у 2022. и 2023. години.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за инвестиције су евидентирали износе по привременим ситуацијама одобрењем субаналитичког конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми или 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 131212 – Обрачунати неплаћени издаци, а задужењем субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и 252111 – Добављачи у земљи за цео износ привремене ситуације. Затим су за износ средства, у висини уговореног процената од укупног износа привремене ситуације, сторнирали субаналитички конто 252111, а исти износ евидентирали на субаналитичком конто 251219 – Примљени остали депозити. На основу наведеног евидентирани су примљени депозити, а да извођачи радова нису извршили уплату истих, нити се ова средства депозита налазе на посебним рачунима.

Откривена неправилност

У поступку ревизије смо утврдили да су у Билансу стања више исказани примљени депозити (конто 251200) код следећих корисника: Секретаријат за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара, Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара и Секретаријат за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара,

а за исте износе мање су исказане обавезе према добављачима (конто 252100), што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се примљени депозити и обавезе према добављачима не евидентирају у складу са прописом јавља се ризик да финансијски извештаји неће бити тачни.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за саобраћај, Секретаријата за инвестиције и Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обавезе према добављачима и примљене депозите евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима (група конта 252000)

У консолидованом Билансу стања обавезе према добављачима на дан 31.12.2023. године исказане су и износу од 8.549.927 хиљаде динара, а чине из обавезе према добављачима у земљи у износу од 8.505.020 хиљада динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 44.907 хиљада динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за имовинске и правне послове, Секретаријат за опште послове, Секретаријат за јавни превоз, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за инвестиције, Канцеларија за младе, Правобранилаштво Града Београда, Секретаријат за енергетику, Секретаријат за јавне приходе, Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију, Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за управу и Секретаријат за финансије, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресе 54 добављача, а враћене су 27.

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је евидентирао обавезе према добављачима у износу од 1.161.486 хиљада динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Секретаријат за комуналне и стамбене послове, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 10 добављача, а враћено је три. Код два добављача стање обавеза је усаглашено. У пословним књигама мање су исказане обавезе једног добављача у износу од 363 хиљаде динара у односу на примљене конфирмације.

Табела бр.92: Потврда салда у хиљадама динара

Редни број	Назив и место добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023. године	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године	Више исказане обавезе у пословним књигама Града Београда	Мање исказане обавезе у пословним књигама Града Београда
1	2	3	4	5	6
1	"Гео пут" д.о.о. Београд	2.236	2.599		363
2	ЈКП "Београд пут" Београд	4.341	4.341		
3	ЈКП "Зеленило" Београд	171.694	171.694		
	УКУПНО	**178.271**	**178.634**		**363**

2) Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове је евидентирао обавезе према добављачима у износу од 22.351 хиљаду динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Секретаријат за имовинске и правне послове, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресе добављача. Враћена је једна конфирмација на основу које је утврђено да су обавезе у пословним књигама исказане мање за износ од 1.625 хиљада динара. У поступку ревизије одговорно лице Секретаријата за имовинске и правне послове је изјавило да се наведени износ од 1.625 хиљада динара односи на рачуне из 2021. године које Секретаријат није примио. Предочени су нам докази да се Секретаријат обраћао добављачу ЈКП „Градска чистоћа“ ради достављања наведених рачуна уз које треба да буду приложени докази да су услуге извршене. ЈКП „Градска чистоћа“ наведене спорне рачуне са прилозима није доставила Секретаријату већ је уручила опомену пред утужење број ОРО22/00542 од 18.08.2022. године, на износ од 1.178 хиљада динара.

Табела бр.93: Потврда салда у хиљадама динара

Редни број	Назив и место добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023. године	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године	Више исказане обавезе у пословним књигама Града Београда	Мање исказане обавезе у пословним књигама Града Београда
1	2	3	4	5	6
1	ЈКП "Градска чистоћа" Београд	123	1.748		1.625
	УКУПНО	**123**	**1.748**		**1.625**

3) Секретаријат за опште послове

Секретаријат за опште послове је евидентирао обавезе према добављачима у износу од 333.503 хиљаде динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Секретаријат за опште послове, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу девет добављача, враћено је шест од којих је код пет добављача стање обавеза усаглашено. За једног добављача је утврђено да су обавезе у пословним књигама исказане мање за износ од 49 хиљада динара у односу на пристиглу конфирмацију.

Табела бр.94: Потврда салда у хиљадама динара

Редни број	Назив и место добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023. године	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године	Више исказане обавезе у пословним књигама Града Београда	Мање исказане обавезе у пословним књигама Града Београда
1	2	3	4	5	6
1	"Com trade system intergradtion" д.о.о. Нови Београд	147.981	147.981		
2	ЈКП "Градска чистоћа" Београд	920	920		
3	"Мобилитас" д.о.о. Пожаревац	29	29		
4	СП "Ласта" а.д. Београд	13	62		49
5	"Тим 99" д.о.о. Београд	50	50		
6	ЗУ "Завод за заштиту радника" Гај	5.268	5.268		
	УКУПНО	**154.261**	**154.310**		**49**

4) Секретаријат за јавне приходе

Секретаријат за јавне приходе је евидентирао обавезе према добављачима у износу од 1.399 хиљада динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Секретаријат за јавне приходе, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмација на адресу добављача. Враћена је једна конформација и утврђено је да је да је стање обавеза према добављачима усаглашено.

Табела бр.95: Потврда салда у хиљадама динара

Редни број	Назив и место добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023. године	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године	Више исказане обавезе у пословним књигама Града Београда	Мање исказане обавезе у пословним књигама Града Београда
1	2	3	4	5	6
1	ЈКП "Инфостан технологије" Београд	1.335	1.335		
	УКУПНО	**1.335**	**1.335**		

5) Секретаријат за саобраћај

Секретаријат за саобраћај је евидентирао обавезе према добављачима у износу од 1.275.498 хиљада динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Секретаријат за саобраћај, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу добављача. Код пет добављача стање обавеза је усаглашено.Код једног добављача у пословним књигама исказана је мања обавеза у износу од 31 хиљаду динара у односу на конфирмацију, а за једног добављача у пословним књигама је исказана већа обавеза у износу од 105.668 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију.

Табела бр.96: Потврда салда у хиљадама динара

Редни број	Назив и место добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023. године	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године	Више исказане обавезе у пословним књигама Града Београда	Мање исказане обавезе у пословним књигама Града Београда
1	2	3	4	5	6
1	"CSI parking investment" д.о.о. Београд	176.865	176.865		
2	"Геопут" д.о.о. Београд	37.050	37.050		
3	ЈКП "Београд пут" Београд	141.230	141.261		31
4	ЈП "Путеви Београда"	821.016	715.348	105.668	
5	"KBV datacom" д.о.о. Београд	37.462	37.462		
6	"С пројект" д.о.о. Београд	37.567	37.567		
7	"Yunex traffic" д.о.о. Београд	503.248	503.248		
	УКУПНО	**1.754.438**	**1.648.801**	**105.668**	**31**

У поступку ревизије, на основу достављених конфирмација од стране добављача, утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза утврђених конфирмацијама и то:

- код Секретаријата за комуналне и стамбене послове, у пословним књигама су мање исказане обавезе у износу од 363 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама,

- код Секретаријата за имовинске и правне послове, у пословним књигама су мање исказане обавезе у износу од 1.625 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама,
- код Секретаријата за опште послове, у пословним књигама су мање исказане обавезе у износу од 49 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама,
- код Секретаријата за саобраћај, за једног добављача у пословним књигама исказана је мања обавеза у износу од 31 хиљаду динара у односу на конфирмацију, а за једног добављача у пословним књигама је исказана већа обавеза у износу од 105.668 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију.

Пасивна временска разграничења (категорија конта 290000)
У консолидованом Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2023. године исказана су у износу од 119.742.161 хиљаду динара, и чине их:
- разграничени приходи и примања у износу од 2.512 хиљада динара;
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 4.357.440 хиљада динара;
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 114.956.179 хиљада динара и
- остала пасивна временска разграничења у износу од 426.030 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци евидентирани у Билансу стања код Секретаријата за финансије више су исказани у износу од 67.452 хиљаде динара, што је детаљније описано у Извештају у тачки 2.3.1.4.7. Услуге по уговору – група конта 423000.
Обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирани у Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту више су исказани у износу од 26.854 хиљада динара, што је детаљније описано у Извештају у тачки 2.3.3.2.2. Финансијска имовина - група конта 122000.

2.3.3.3.2. Капитал
Град Београд исказао је укупан капитал (категорија конта 310000) у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године у износу од 995.148.899 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетички конто 311100)
У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 904.116.005 хиљада динара, од чега је у финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава исказан износ од 900.149.557 хиљада динара, док је износ од 3.966.448 хиљада динара исказан у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.
Зграде и грађевински објекти исказани су код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и градско веће у износу од 1.360 хиљада динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 2.107.640 хиљада динара; (3) Секретаријат за финансије у износу од 885.301 хиљаду динара; (4) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове у износу од 49.355 хиљада динара; (5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 80.945.405 хиљада динара; (6) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 794.360.987 хиљада динара; (7) Секретаријат за саобраћај у износу од 4.606.509 хиљада динара; (8) Секретаријат за јавни превоз у износу од 5.518.580 хиљада

динара; (9) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 2.969.749 хиљада динара; (10) Секретаријат за привреду у износу од 169.365 хиљада динара; (11) Секретаријат за културу у износу од 306.571 хиљаду динара; (12) Секретаријат за образовање и дечју заштиту у износу од 124.848 хиљада динара; (13) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 40.311 хиљада динара; (14) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 26.864 хиљаде динара; (15) Секретаријат за енергетику у износу од 482.092 хиљаде динара; (16) Градско правобранилаштво Града Београда у износу од 169 хиљада динара; (17) Секретаријат за инвестиције у износу од 5.680.707 хиљада динара; (18) Секретаријат за управу у износу од 135 хиљада динара; (19) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у износу од 262 хиљаде динара; (20) Служба за интерну ревизију у износу од 1.682 хиљаде динара; (21) Канцеларија за младе у износу од 686.197 хиљада динара; (22) Секретаријат за јавне приходе у износу од 1.422 хиљаде динара; (23) Служба главног урбанисте Града Београда у износу од 474.780 хиљада динара и (24) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију у износу од 709.266 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама (синтетички конто 311200)
У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 663.350 хиљада динара, од чега је у финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава исказан износ од 323.243 хиљаде динара, док је износ од 340.107 хиљада динара исказан у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.
Нефинансијска имовина у залихама евидентирана је у пословним књигама следећих директних корисника буџетских средстава: Секретаријата за опште послове у износу од 53.665 хиљада динара, Секретаријата за привреду у износу од 208.728 хиљада динара и Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација и координацију у износу од 60.849 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (синтетички конто 311300)
У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2023. године исказана је вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 29.289.348 хиљаду динара, која је исказана у финансијским извештајима Секретаријата за финансије у износу од 29.287.513 хиљада динара и установама из области културе у износу од 1.835 хиљада динара.

Финансијска имовина (синтетички конто 311400)
У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2023. године исказана је вредност финансијске имовине у износу од 116.822.200 хиљада динара.

Извори новчаних средстава (синтетички конто 311500)
У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2023. године исказана је вредност извора новчаних средстава у износу од 55.361 хиљаду динара, од тог износа 28.361 хиљаду динара преузето је из Главне књиге трезора за буџет Београд, 26.956 хиљада динара од установа из области културе и 44 хиљаде динара од установа из области образовања и дечје заштите.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у укупном износу од 2.781.252 хиљада динара, од тог износа 2.769.422 хиљаде динара преузето је из Главне књиге трезора за буџет Београд и 11.830 хиљада динара преузето је из консолидованих годишњих финансијских извештаја Директних корисника, и то: 4.710 хиљада динара Секретаријата за културу и 7.120 хиљаде динара Секретаријата за образовање и дечију заштиту.

Остали сопствени извори (синтетички конто 311900)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године остали сопствени извори исказани су у укупном износу од 79 хиљада динара и преузети су из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџета, и то: 64 хиљаде динара Секретаријата за културу и 15 хиљада динара Секретаријата за образовање и дечију заштиту.

Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 4.265.286 хиљада динара, од тога 4.231.059 хиљада динара преузето је из Главне књиге трезора за буџета Града Београда и 34.227 хиљаде динара преузето је из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџета и то: 33.996 хиљада динара Секретаријата за културу и 231 хиљаде динара Секретаријата за образовање и дечију заштиту.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказан је у износу од 787.971 хиљада динара, од тога 713.253 хиљаде динара преузето је из Главне књиге трезора за буџета Града Београда и 74.718 хиљада динара преузето је из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџета и то: 73.840 хиљаде динара Секретаријата за културу, 877 хиљада динара Секретаријата за образовање и дечију заштиту и једну хиљаду динара од Секретаријата за социјалну заштиту.

2.3.3.4. Ванбилансна актива и пасива (конто 351000 и 352000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 55.124.649 хиљада динара.

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је код директних корисника буџетских средстава Града Београда приказаним у наредној табели:

Табела бр.97: Директни корисници Града Београда који имају исказану ванбилансну активу и ванбилансну пасиву на дан 31.12.2023. године у хиљадама динара

Редни број	Директни корисник	Износ
1	2	3
1	Скупштина Града	150.000
2	Секретаријата за опште послове	578.369
3	Секретаријата за финансије	16.791.682
4	Секретаријата за комуналне и стамбене послове	20.556.381
5	Секретаријата за имовинске и правне послове	58.204

6	Секретаријата за саобраћај	1.516.422
7	Секретаријата за јавни превоз	624.447
8	Секретаријата за заштиту животне средине	529.216
9	Секретаријата за привреду	408.035
10	Секретаријата за културу	17.200
11	Секретаријата за образовање и дечју заштиту	915.343
12	Секретаријата за здравство	72.494
13	Секретаријата за социјалну заштиту	748.829
14	Секретаријата за енергетику	462.742
15	Секретаријата за информисање	6.193
16	Секретаријата за инвестиције	4.061.026
17	Службе за централизоване јавне набавке	1.134.336
18	Служба за интерну ревизију	150
19	Секретаријата за пољопривреду	983
20	Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију	19.943
21	Секретаријата за јавне приходе	128.648
22	Службе главног урбанисте града Београда	408.354
	УКУПНО	**49.188.997**

У поступку ревизије ревидирали смо ванбилансну активу и ванбилансну пасиву код следећих директних корисника буџетских средстава:

(1) Секретаријат за финансије

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године Секретаријата за финансије исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 16.791.682 хиљаде динара, од чега се износ од 205.277 хиљада динара односи на банкарске гаранције и менице, преузете приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки, износ од 10.086.405 хиљаде динара на дате менице по уговорима о кредиту Града Београда, а износ од 6.500.000 хиљада динара на две менице које се односе на уговор о депоновању новчаних средстава консолидованог рачуна трезора Града Београда.

(2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 20.556.381 хиљаду динара, од чега се износ од 1.547.675 хиљада динара односи на банкарске гаранције и менице, износ од 18.761.952 хиљаде динара на полисе осигурања, који су преузети приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки а износ од 246.754 хиљаде динара на хипотеке издате ради регулисања међусобних односа у вези са заједничким припремањем и опремањем грађевинског земљишта за потребе изградње недостајуће инфраструктуре на територији Града.

(3) Секретаријат за инвестиције

У Билансу стања Секретаријата за инвестиције исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 4.061.026 хиљада динара, која се односе на банкарске гаранције и менице преузете приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки.

(4) Служба за централизоване јавне набавке

У Билансу стања Службе за централизоване јавне набавке исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 1.134.336 хиљада динара, која се односе на банкарске гаранције и менице преузете приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки.

(5) Секретаријат за образовање и дечију заштиту

У Билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 915.343 хиљаде динара, која се односе на банкарске гаранције и менице преузете приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки.

Увидом у помоћну евиденцију и пописну листу ванбилансне евиденције на дан 31.12.2023. године – менице, две менице чији је рок доспећа био 31.12.2022. године и једну меницу чији је рок доспећа био 21.07.2023. године укупне вредности 33.216 хиљада динара, Секретаријат није вратио добављачима.

Откривена неправилност

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је у консолидованом Билансу стања више исказано стање на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у износу од 33.216 хиљада динара, који је исказао Секретаријат за образовање и дечију заштиту, а односи се на вредност примљених меница као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива и ванбилансна пасива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту да у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви не евидентирају менице чији је рок важења истекао и које нису наплативе.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У извештају о капиталним издацима и примањима исказани су подаци о примањима и издацима Града Београда за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 2.413.983 хиљаде динара и издаци у износу од 30.128.506 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 27.714.523 хиљаде динара.

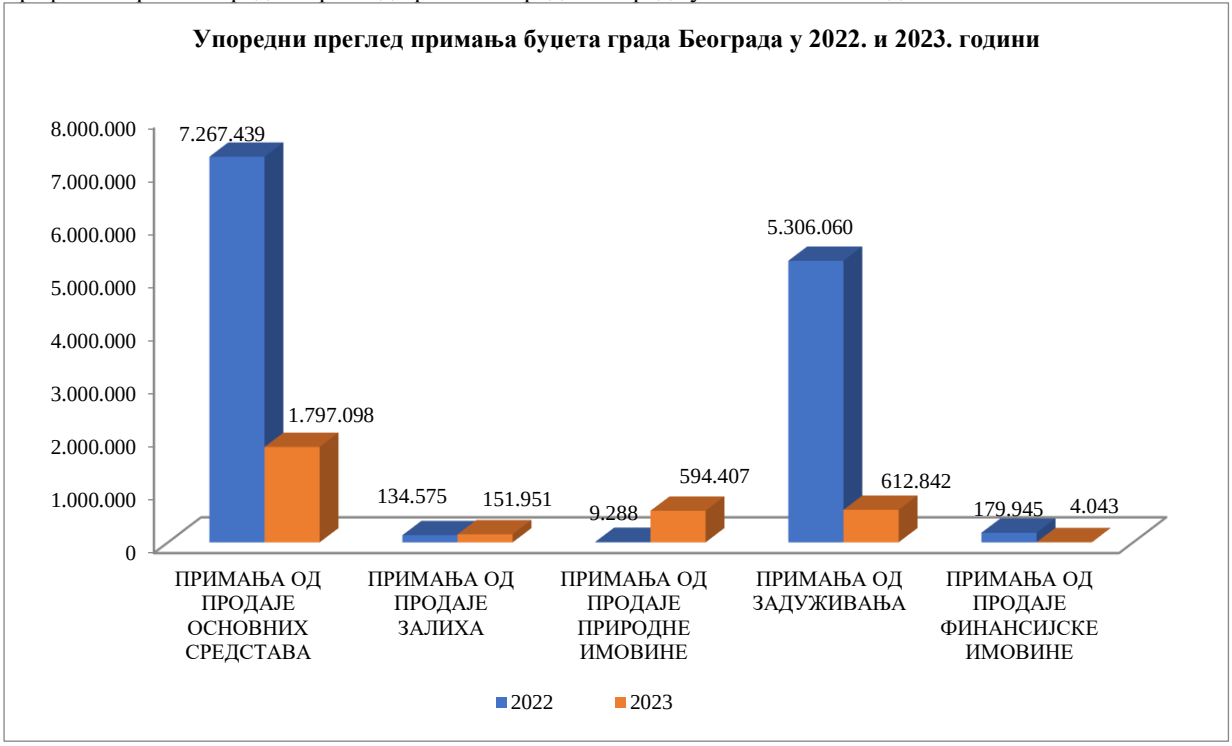
Табела бр.98: Капитални издаци и примања Града Београда у 2022. и 2023. години

у хиљадама динара

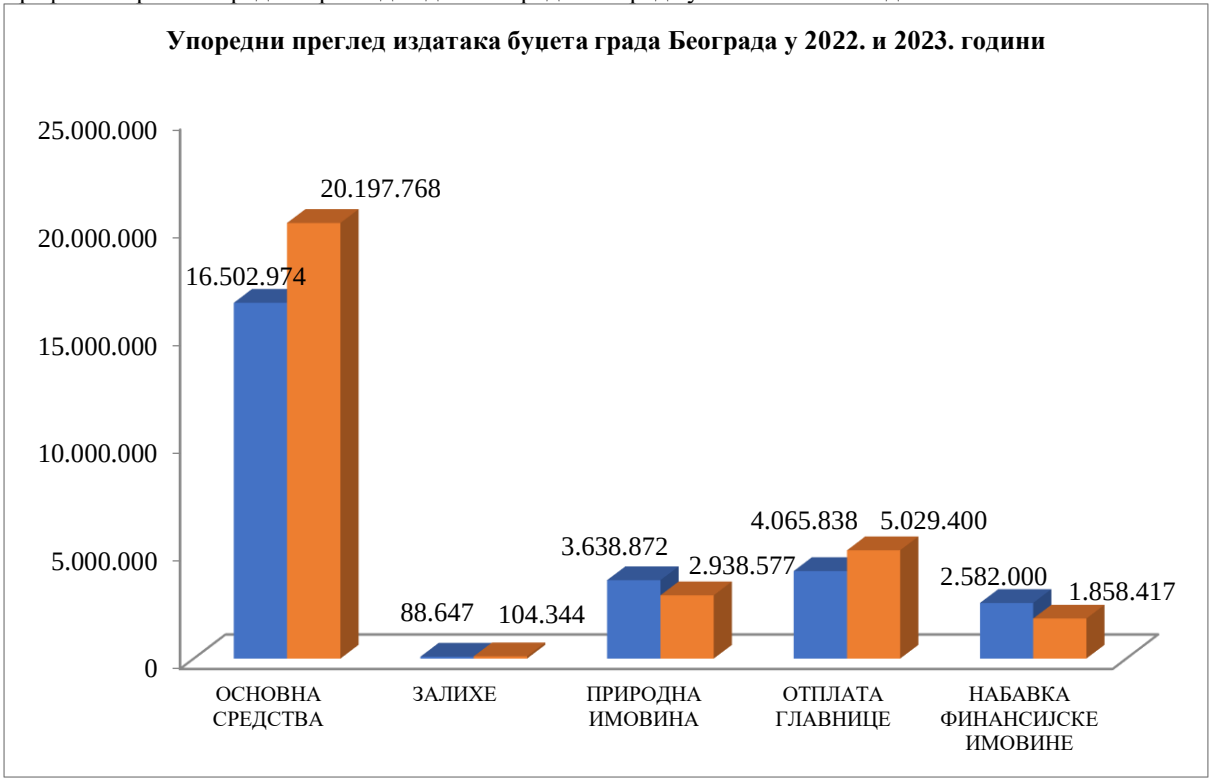
Конто	ОПИС	Претходна година	Текућа година	налаз ревизије	разлика
	ПРИМАЊА	**12.897.307**	**2.413.983**	**2.413.983**	
800000	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**7.411.302**	**1.797.098**	**1.797.098**	
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	7.267.439	1.050.740	1.050.740	
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	134.575	151.951	151.951	
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	9.288	594.407	594.407	

900000	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**5.486.005**	**616.885**	**616.885**	
910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	5.306.060	612.842	612.842	
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	179.945	4.043	4.043	
	ИЗДАЦИ	**26.878.331**	**30.128.506**	**29.186.455**	
500000	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ**	**20.230.493**	**23.240.689**	**23.240.689**	
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	16.502.974	20.197.768	20.197.768	
520000	ЗАЛИХЕ	88.647	104.344	104.344	
540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	3.638.872	2.938.577	2.938.577	
600000	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**6.647.838**	**6.887.817**	**5.945.766**	**-942.051**
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	4.065.838	5.029.400	4.087.349	-942.051
620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.582.000	1.858.417	**1.858.417**	
	МАЊАК ПРИМАЊА	**13.981.024**	**27.714.523**	**26.772.472**	**-942.051**

Графикон бр.5: Упоредни преглед примања Града Београда у 2022. и 2023. години



Графикон бр.6: Упоредни преглед издатака Града Београда у 2022. и 2023. години



На основу података из претходних табеларних и графичких прегледа може се уочити, да је Град Београд је у 2023. години остварио значајна примања од продаје природне имовине у износу од 594.407 хиљада динара, што је 6.400% више у односу на претходну годину.

У поступку ревизије утврдили смо да њу Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима мањак примања исказан више за 942.051 хиљаду динара услед више исказаних примања на категорији конту 610000 Отплата главнице, што је детаљније објашњено код тачке 2.3.1.6.3 Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама – 615000.

2.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године (Образац 4) утврђени су новчани приливи у износу од 148.201.918 хиљада динара, новчани одливи у износу од 156.620.991 хиљада динара, и салдо готовине на крају године у износу од 164.931.249 хиљаде динара. Новчани приливи су кориговани у износу од 11.887.544 хиљаде динара и износе 160.089.462 хиљаде динара. Новчани одливи су кориговани у износу од 384.565 хиљада динара и износе 157.005.556 хиљада динара. Исказани салдо готовине на крају 2023. године износи 8.310.258 хиљада динара.

Табела бр.99: Извод из извештаја о новчаним токовима у хиљадама динара

Конто	ОПИС	Претходна година	Текућа година	налаз ревизије	разлика
	Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И	**142.055.072**	**148.201.918**	**148.201.918**	**0**
700000	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ**	**129.157.765**	**145.787.935**	**145.787.935**	**0**
710000	ПОРЕЗИ	94.922.216	110.291.352	110.291.352	

730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	8.842.913	7.015.099	7.015.099	
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	25.376.155	28.462.365	28.462.365	
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	16.481	19.119	19.119	
800000	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**7.411.302**	**1.797.098**	**1.797.098**	
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	7.267.439	1.050.740	994.581	56.159
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	134.575	151.951	151.951	
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	9.288	594.407	650.566	-56.159
900000	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**5.486.005**	**616.885**	**616.885**	
910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	5.306.060	612.842	612.842	
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	179.945	4.043	4.043	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	**134.702.118**	**156.620.991**	**156.620.991**	0
400000	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ**	**107.823.787**	**126.492.485**	**127.434.536**	-942.051
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	16.740.505	19.506.610	19.506.610	
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	62.730.793	74.775.126	74.775.126	
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	811.464	1.310.347	1.310.347	
450000	СУБВЕНЦИЈЕ	4.168.784	6.466.028	6.466.028	
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	9.549.778	9.650.828	9.650.828	
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	10.055.915	9.843.862	9.843.862	
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.766.548	4.939.684	5.881.735	-942.051
500000	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ**	**20.230.493**	**23.240.689**	**23.240.689**	
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	16.502.974	20.197.768	20.197.768	
520000	ЗАЛИХЕ	88.647	104.344	104.344	
540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	3.638.872	2.938.577	2.938.577	
600000	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**6.647.838**	**6.887.817**	**5.945.766**	942.051
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	4.065.838	5.029.400	4.087.349	942.051
620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.582.000	1.858.417	1.858.417	
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	7.352.954			
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		8.419.073	8.419.073	
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	9.519.750	5.226.352	5.226.352	
	КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	142.397.031	160.089.462	160.089.462	
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	341.959	11.887.544	11.887.544	
	КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	146.691.009	157.005.556	157.005.556	
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода				
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11.988.891	384.565	384.565	
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	5.225.772	8.310.258	8.310.258	

У поступку ревизије новчаних токова испитали смо и утврдили да салдо готовине на крају 2022. године одговара салду готовине на почетку 2023. године. Даљим испитивањем смо, на основу увида у стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора Града Београда на дан 31.12.2022. године, утврдили да је у исказаном салду готовине на крају 2022. године садржан и износ на подрачунима у оквиру КРТ-а који припадају корисницима јавних средстава који нису предмет консолидације (јавна предузећа, агенције, удружења грађана) и који износи 1.226.622 хиљаде динара. Стање новчаних средстава на крају 2022. године је исказано у износу од 5.225.772 хиљаде динара и садржи стање средстава на КРТ-у на подрачунима корисника јавних средстава који се консолидују и стање на девизним рачунима отвореним код Управе за трезор и код Народне банке.

Приликом састављања Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима за период 01.01.2023. године до 31.12.2023. године, кроз корекцију новчаних прилива стање новчаних средстава је увећано за износ на подрачунима корисника јавних средства који су у 2022. години исказани у обрасцу 4, чиме је исправљено мање исказано стање готовине на крају претходне године, односно салдо готовине на почетку године. На основу увида у стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора Града Београда на дан 31.12.2023. године утврдили смо да стање новчаних средстава на подрачунима корисника јавних средстава који се консолидују износи 8.241.427 хиљада динара, а са укљученим средствима на девизним рачунима Града Београда отвореним код Управе за трезор и код Народне банке Србије у износу од 68.831 хиљаду динара, новчана средства Града која су предмет консолидације износе 8.310.258 хиљада динара, што је детаљније описано у оквиру конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.

За износ од 56.159 хиљада динара више су исказана примања од продаје непокретности и мање су исказана примања од продаје имовине за исти износ, који се због ефекта потирања нису одразили на новчане приливе и за износ од 942.051 хиљаду динара мање су исказани остали расходи и више су исказани издаци за отплату главнице чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на новчане одливе.

Откривена неправилност

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је у консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године - за износ од 474 хиљаде више исказано стање салда готовине на крају године преузето од индиректних корисника установе културе, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно искаже стање салда готовине на крају године у финансијским извештајима јавља се ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за финансије да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима исправно исказују стање салда готовине на крају године по свим корисницима.

2.3.6. Остали извештаји

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова[119], у члану 3 став 3 прописује да финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци.

Град Београд је, у оквиру финансијских извештаја, доставио следеће извештаје за које се не прописују обрасци:

2.3.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У следећем табеларном прегледу који је саставни део извештај су образложена одступања између одобрених средстава и извршења:

Табела бр.100: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
41	Расходи за запослене	18.774.406	18.774.421	-15
42	Коришћење услуга и роба	69.283.366	69.283.436	-70
47	Социјално осигурање и социјална заштита	8.213.545	8.213.544	1
4	**Текући расходи**	**116.215.250**	**116.215.334**	**-84**
	УКУПНО	**134.651.348**	**134.651.432**	**-84**

Одступања, из извора 01, се односе на неутрошена буџетска средства, више утрошена средства из ранијих година у износу од 79 хиљада динара, на заокружења у износу од пет хиљада динара на контима групе 41 – Расходи за запослене и 47 – Социјално осигурање и социјална заштита, установа културе „Звездара Театар“ утрошила је средства у износу 9 хиљада динара на конту групе 41, уместо на конту групе 42 како је трансфером добила од надлежног ДБК.

2.3.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и стални буџетске резерве

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве

Према одредбама члана 70 Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су: земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Стална буџетска резерва опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градоначелник, на предлог Секретаријата за финансије. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве доставља се Скупштини Града Београда, уз Завршни рачун буџета.

Одлуком о буџету Града Београда за 2023. годину, чланом 6 средства сталне буџетске резерве опредељена су у обиму од 0,001% укупних прихода буџета и примања буџета од

[119] „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

продаје нефинансијске имовине у износу од 2.000 хиљада динара, и нису била коришћена.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве

Чланом 61 став 12 Закона о буџетском систему, прописано је да ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета, надлежни извршни орган локалне власти (Градоначелник), доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Града Београда за 2023. годину, број 4-1027/22-С од 26.12.2022. године, чланом 6 средства текуће буџетске резерве опредељена су у обиму од 0,355% укупних прихода буџета и примања буџета од продаје нефинансијске имовине у износу од 600.000 хиљада динара. Стање текуће буџетске резерве је на дан 20.6.2023. године, односно када је усвојен први ребаланс одлуке о буџету, износило је 11.266 хиљада динара.

Одлуком о изменама Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину, број 4-283/23-С од 20.6.2023. године, чланом 6, средства текуће буџетске резерве увећана су за 569.038 хиљаде динара, тако да иста износе 580.304 хиљаде динара, односно опредељена је у обиму од 0,332% укупних прихода буџета и примања буџета од продаје нефинансијске имовине. Стање текуће буџетске резерве је на дан 13.09.2023. године, односно када је усвојен други ребаланс буџета, износило је 417.729 хиљада динара.

Одлуком о изменама Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину, број 4-470/23-С од 13.9.2023. године, чланом 6 средства текуће буџетске резерве увећана су за 82.271 хиљаду динара, тако да иста износе 500.000 хиљада динара, односно опредељена је у обиму од 0,290% укупних прихода буџета и примања буџета од продаје нефинансијске имовине. Стање текуће буџетске резерве је на дан 27.11.2023. године, односно када је усвојен трећи ребаланс буџета, износило је 383.299 хиљада динара.

Одлуком о изменама буџета Града Београда за 2023. годину, број 4-456/23-С-20 од 27.11.2023. године, чланом 6 средства текуће буџетске резерве умањена су за 43.646 хиљада динара, тако да иста износе 339.653 хиљаде динара, односно опредељена је у обиму од 0,218% укупних прихода буџета и примања буџета од продаје нефинансијске имовине. Салдо текуће буџетске резерве на дан 31.12.2023. године износио је 101.276 хиљада динара.

У току 2023. године, поред наведених измена средстава текуће буџетске резерве, у складу са чланом 61 и чланом 69 Закона о буџетском систему, кроз пренос са апропријација корисника буџета града у текућу буџетску резерву пренето је укупно 3.686.772 хиљаде динара, а из текуће буџетске резерве распоређено је за намене дефинисане решењима градоначелника укупно 4.793.160 хиљада динара.

Средства текуће резерве, која су остала нераспоређена у 2023. години, износе 101.276 хиљада динара. Укупно нераспоређена средства сталне и текуће буџетске резерве износе 103.276 хиљада динара.

2.3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34 Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. У складу са наведеним, Градска управа Града Београда није давала гаранције у посматраној фискалној години.

2.3.6.4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Преглед примљених донација и финансијске помоћи

На основу Закона о донацијама и хуманитарној помоћи[120] државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Према члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему дефинисана је донација као наменски бесповратни приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Укупан износ примљених новчаних донација на нивоу Града Београда (директни и индиректни корисници буџетских средстава) у 2023. години, износи 44.982 хиљаде динара. Од тога, донације примљене на рачун града су у износу од 38.196 хиљада динара, а донације примљене на рачун индиректних корисника су у износу од 6.786 хиљада динара.

Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У Извештају о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова презентовани су подаци о стању дуга на дан 31.12.2023. године по кредиторима, намени, уговореном износу кредита, повученом износу кредита у 2023. години, неповученом износу кредита, укупно отплаћеном износу главнице до 31.12.2023. године, отплаћеном износу главнице у 2023. години и плаћеној камати.

2.3.6.5. Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије

Табела бр. 101: Расходи и издаци буџета Града Београда према организационој класификацији

у хиљадама динара

РАЗДЕО	ОПИС	ПЛАН 2023. ГОДИНА	ИЗВРШЕЊЕ 2023. ГОДИНА	ПРОЦЕНАТ
1	2	3	4	5
01	Скупштина града	256.720	251.314	98%
02	Градоначелник и градско веће	103.803	91.239	88%
03	Секретаријат за опште послове	8.578.406	8.117.494	95%
04	Секретаријат за финансије	8.166.521	8.035.409	98%
05	Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове	6.775	6.105	90%
06	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	27.254.407	20.566.454	75%
07	Секретаријат за имовинске и правне послове	813.161	701.888	86%
08	Секретаријат за саобраћај	10.810.543	9.018.038	83%
09	Секретаријат за заштиту животне средине	4.694.100	3.351.447	71%

[120] „Службени лист СРЈ“ бр.53/01, 61/01-исправка и „Службени гласник РС“ бр. 101/05-др.закон

10	Секретаријат за привреду - УКУПНО	755.489	728.025	96%
10	Секретаријат за привреду	549.030	548.373	100%
10.1	Установа из области туризма	206.459	179.652	87%
11	Секретаријат за културу - УКУПНО	6.074.315	5.681.110	94%
11	Секретаријат за културу	985.608	976.160	99%
11.1	Установе културе Београда	5.088.706	4.704.950	92%
12	Секретаријат за образовање и дечју заштиту - УКУПНО	33.633.168	31.791.585	95%
12	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	15.514.552	14.712.678	95%
12.1	Предшколске установе	18.118.616	17.078.906	94%
13	Секретаријат за спорт и омладину	3.462.902	3.459.409	100%
14	Секретаријат за здравство	429.514	415.938	97%
15	Секретаријат за социјалну заштиту - УКУПНО	6.572.016	6.002.521	91%
15	Секретаријат за социјалну заштиту	6.302.468	5.780.954	92%
15.1	Установе социјалне заштите	269.548	221.567	82%
16	Секретаријат за енергетику	5.342.530	4.641.399	87%
17	Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију	2.008.982	1.793.728	89%
18	Секретаријат за информисање	173.165	117.677	68%
19	Градско правобранилаштво града Београда	608.152	576.697	95%
20	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	587.866	446.787	76%
21	Омбудсман града Београда	26.859	22.433	84%
22	Секретаријат за инвестиције	6.236.160	3.557.965	57%
23	Секретаријат за управу	154.640	95.413	62%
24	Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки	64.586	63.199	98%
25	Секретаријат за пољопривреду	717.301	712.850	99%
26	Служба за интерну ревизију	51.105	44.699	87%
27	Канцеларија за младе	170.421	165.213	97%
28	Секретаријат за јавни превоз	46.943.467	45.949.163	98%
29	Секретаријат за јавне приходе	45.220	40.190	89%
30	Служба главног урбанисте	193.622	175.604	91%
	УКУПНО	174.935.914	156.620.991	90%

Табела бр. 102: Расходи и издаци буџета Града Београда према функционалној класификацији

у хиљадама динара

Функција	ОПИС	План 2023. године	Извршење 2023. године	Проценат %
1	2	3	4	5
0	Социјална заштита	6.572.016	6.002.521	91%
1	Опште јавне услуге	19.823.183	18.446.643	93%
2	Одбрана	75.881	49.665	65%
3	Јавни ред и безбедност	635.010	599.130	94%

4	Економски послови	67.013.443	62.251.007	93%
5	Заштита животне средине	7.261.324	4.279.486	59%
6	Послови становања и заједнице	27.737.585	21.481.130	77%
7	Здравство	429.986	416.409	97%
8	Рекреација, спорт, култура и вера	10.891.518	10.438.923	96%
9	Образовање	34.495.967	32.656.076	95%
	УКУПНО	174.935.914	156.620.991	90%

Табела бр.103: Расходи и издаци буџета Града Београда по изворима финансирања

у хиљадама динара

ИФ	ОПИС	План 2023. година	Извршење 2023. година	Проценат
1	2	3	4	5
01	Општи приходи и примања буџета	142.967.223	134.638.096	94%
04	Сопствени приходи буџетских корисника	1.850.000	1.530.191	83%
05	Донације од иностраних земаља	6.845	3.965	58%
06	Донације од међународних организација	8.280	6.368	77%
07	Трансфери од других нивоа власти	9.081.641	6.114.616	67%
08	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	38.753	4.687	12%
09	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.757.476	1.634.657	59%
10	Примања од домаћих задуживања	4.029.411	2.033.456	50%
11	Примања од иностраних задуживања	1.485.592	22.842	2%
12	Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине	5.118	3.257	64%
13	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	9.717.833	9.004.580	93%
14	Неутрошена средства од приватизације из ранијих година	124.196	122.813	99%
15	Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година	100.520	16.532	16%
17	Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти	2.763.026	1.484.931	54%
	УКУПНО	174.935.914	156.620.991	90%

Табела бр. 104: Расходи и издаци буџета Града Београда према економској класификацији

у хиљадама динара

Класа конта	Категорија конта	Група конта	ОПИС	План 2023. година	Извршење 2023. година	Проценат
1	2	3	4	5	6	7
4			ТЕКУЋИ РАСХОДИ	132.486.480	126.492.485	95%
	41		РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	19.759.815	19.506.610	99%
		411	Плате, додаци и накнаде запосленима	15.657.234	15.514.462	99%
		412	Социјални доприноси на терет послодавца	2.420.880	2.353.292	97%
		413	Накнаде у натури	474.743	462.451	97%
		414	Социјална давања запосленима	896.947	881.696	98%
		415	Накнаде трошкова за запослене	36.135	32.124	89%
		416	Награде запосленима и остали посебни расходи	273.876	262.585	96%

	42		КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	79.145.295	74.775.126	94%
		421	Стални трошкови	6.213.090	5.607.735	90%
		422	Трошкови путовања	472.637	390.393	83%
		423	Услуге по уговору	45.697.164	44.767.057	98%
		424	Специјализоване услуге	12.819.078	11.549.988	90%
		425	Текуће поправке и одржавање	10.819.527	9.589.962	89%
		426	Материјал	3.123.799	2.869.991	92%
	44		ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.328.143	1.310.347	99%
		441	Отплата домаћих камата	421.900	414.793	98%
		442	Отплата страних камата	890.950	884.987	99%
		444	Пратећи трошкови задуживања	15.293	10.567	69%
	45		СУБВЕНЦИЈЕ	6.616.725	6.466.028	98%
		451	Субвенције јавним нефинансијским организацијама и институцијама	6.377.503	6.241.092	98%
		454	Субвенције приватним предузећима	239.222	224.936	94%
	46		ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	10.210.595	9.650.828	95%
		463	Трансфери осталим нивоима власти	9.850.708	9.305.059	94%
		464	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање	204.576	191.072	93%
		465	Остале дотације и трансфери	155.311	154.697	100%
	47		СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	10.288.372	9.843.862	96%
		471	Права из социјалног осигурања		34	0%
		472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	10.288.372	9.843.828	96%
	48		ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.034.259	4.939.684	98%
		481	Дотације невладиним организацијама	3.725.596	3.703.052	99%
		482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	596.234	581.427	98%
		483	Новчане казне и пенали по решењу судова	240.433	192.624	80%
		485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	471.996	462.581	98%
	49		СРЕДСТВА РЕЗЕРВЕ	103.276	0	0%
		499	Средства резерве	103.276	0	0%
5			ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	35.479.914	23.240.689	66%
	51		ОСНОВНА СРЕДСТВА	29.358.665	20.197.768	69%
		511	Зграде и грађевински објекти	21.575.993	14.135.993	66%
		512	Машине и опрема	3.156.516	2.029.508	64%
		513	Остале некретнине и опрема	87.801	46.045	52%
		514	Култивисана имовина	16.000	0	0%
		515	Нематеријална имовина	4.522.355	3.986.222	88%

	52		ЗАЛИХЕ	127.428	104.344	82%
		523	Залихе робе за даљу продају	127.428	104.344	82%
	54		ПРИРОДНА ИМОВИНА	5.993.821	2.938.577	49%
		541	Земљиште	5.972.227	2.937.274	49%
		543	Шуме и воде	21.594	1.303	6%
6			ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСК ИМОВИНЕ	6.969.520	6.887.817	99%
	61		ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	5.110.515	5.029.400	98%
		611	Отплата гласнице домаћим кредиторима	695.900	694.360	100%
		612	Отплата главнице страним кредиторима	3.396.900	3.392.989	100%
		615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	1.017.715	942.051	93%
	62		НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.859.005	1.858.417	100%
		621	Набавка домаће финансијске имовине	1.859.005	1.858.417	100%
			УКУПНО	174.935.914	156.620.991	90%

2.3.6.6. Годишњи извештај о учинку по програмима за 2023. годину

Одлука о завршном рачуну буџета Града Београда за 2023. годину израђена је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину, односно по програмској класификацији што је приказано у следећој табелу:

Табела бр.105: Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину у хиљадама динара

Шифра програма	Назив програма	Усвојен буџет за 2023.	Текући буџет за 2023.	Извршење у 2023.	Проценат извршења у односу на текући буџет
1101	Програм 1: Становање, урбанизам и просторно планирање	8.776.600	8.720.004	5.627.746	65%
1102	Програм 2: Комуналне делатности	22.634.595	22.681.670	19.313.710	85%
1501	Програм 3: Локални економски развој	224.269	212.893	212.309	100%
1502	Програм 4: Развој туризма	211.474	206.459	179.652	87%
0101	Програм 5: Пољопривреда и рурални развој	717.318	717.318	712.850	99%
0401	Програм 6: Заштита животне средине	6.496.397	6.508.352	3.882.047	60%
0701	Програм 7: Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	61.921.522	61.806.599	57.391.331	93%
2002	Програм 8: Предшколско васпитање	24.101.585	24.118.506	22.864.916	95%
2003	Програм 9: Основно образовање	6.292.112	6.237.102	5.848.766	94%
2004	Програм 10: Средње образовање	3.279.503	3.929.913	3.753.700	96%
0902	Програм 11: Социјална и дечија заштита	6.664.089	6.601.161	6.009.916	91%
1801	Програм 12: Здравствена заштита	401.070	492.306	476.701	97%
1201	Програм 13: Развој културе и информисања	7.659.117	7.670.081	7.185.091	94%
1301	Програм 14: Развој спорта и омладине	3.746.324	3.746.324	3.718.021	99%
0602	Програм 15: Опште услуге локалне самоуправе	20.261.927	20.483.037	19.067.260	93%
2101	Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	379.523	360.523	342.553	95%
0501	Програм 17: Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	443.666	443.666	34.421	8%
У К У П Н О:		174.211.091	**174.935.914**	**156.620.991**	**90%**

2.3.6.7. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2023. годину

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. Секретаријат за финансије је Упутством за припрему Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину дао инструкцију корисницима буџетских средстава Града Београда у вези родно одговорног буџетирања. Наведеним упутством је констатовано да је Град Београд од буџета за 2020. годину увео родно одговорно буџетирање код свих корисника и с тим у вези одређено је да сви буџетски корисници у програмском буџету за 2023. годину формулишу у оквиру бар једне програмске активности (пројекта) најмање један циљ и одговарајуће индикаторе на основу којих се прати, односно мери допринос реализацији циља унапређења родне равноправности.

Табела бр.106: Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности Града Београда са циљевима и образложењима у 2023. годину

Програмска активност / пројекат	Назив буџетског корисника	Циљ	Индикатор	Вредност у базној години 2022	Вредност у текућој години 2023	Остварена вредност у години 2023	напомена
01010002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ	Изградња одрживог , ефикасног и конкурентног пољопривредног секретаријата	Број регистрованих пољопривредних газдинстава женског пола која су користила право на локалне подстицаје		55	42	Без обзира на локалне подстицаје и већег бодовања пријављен пријављен је мањи број женског пола од очекиваног
04010005	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	Повећање заступљености мушкараца и жена у активностима које се односе на упознавање са значајем одвајања рециклабила	Проценат мушкараца који присуствују едукативним радионицама о значају рециклаже	25	50		Уговори закључени у децембру 2023.године, реализација пројеката у 2024.години.
04010005	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	Повећање заступљености мушкараца и жена у активностима које се односе на упознавање са значајем одвајања рециклабила	Проценат жена који присуствују едукативним радионицама о значају рециклаже	25	50		Уговори закључени у децембру 2023.године, реализација пројеката у 2024.години.
06020001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ	Издавање пословног простора у закуп	Проценат пословног простора издатог женама предузетницама	7	9	8	Циљано остварење се очекује у наредном периоду.
07010002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА САОБРАЋАЈ	Повећање путне мреже и адекватна покривеност града /општине	Смањење броја настрадалих мушкараца	2313	2800		Податак нам неће бити доступан у наредних месец дана, јер се аналитика саобраћајних незгода ради током марта за претходну годину
07010002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА САОБРАЋАЈ	Повећање путне мреже и адекватна покривеност града /општине	Смањење броја настрадалих жена	3251	4200		Податак нам неће бити доступан у наредних месец дана, јер се аналитикасаобраћајних незгода ради током

							марта за претходну годину
07010004	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ	Повећање безбедности путника женског пола у јавном превозу.	Проценат нових возила са видео надзором	100	100	100	
07015300	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ	Обезбеђивање услова за коришћење саобраћаја од стране особа са инвалидитетом	Изграђени пешачки прелази са елементима приступачности (ком)		9		До одступања долази због непредвиђених околности стања на терену као и због решавања имовинско- правних односа и ребаланса буџета.
07015330	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ	Обезбеђени услови за коришћење саобраћајнице од стране особа са инвалидитетом, деце и старих особа	Изграђени пешачки прелази са елементима приступачности (ком)		52		У последњој фази реализације пројекта у 2024 години биће видљива планска вредност индикатора који се односи на радно одговорни аспекат
07015343	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ	Обезбеђени услови за коришћење саобраћајнице од стране особа са инвалидитетом, деце и старих особа	Изграђени пешачки прелази са елементима приступачности (ком)		70	70	
07015407	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ	Обезбеђени услови за коришћење саобраћајница од стране особа са инвалидитетом, деце и старих особа	Изграђени пешачки прелази са елементима приступачности (ком)				У последњој фази реализације пројекта у години завршетка биће видљива планска иостварена вредност индикатора који се односи на радно одговорни аспекат
0902	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Повећање доступности права и механизама социјалне заштите за жене у локлној заједнице	Број услуга намењених женама са искуством насиља у породици или у партнерском односу	2	2	2	
0902	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Повећање доступности права и механизама социјалне заштите за жене у локлној заједнице	Удео средстава намењених женама са искуством насиља у породици или у партнерском односу у односу на укупан износ средстава за социјалне услуге у заједници	2	4	5	
09020001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Унапређење заштите сиромашних	Број корисника старијих од 65 година који су остварили право на једнократну новчану помоћ	831	750	1706	Број корисника зависи од донетих (издатих) решења о признатом праву на повремену једнократну новчану помоћ од стране ГЦСР, на основу поднетих захтева. Према одлуци о правима и услугама социјалне заштите ово право се може остварити два
09020001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Унапређење заштите сиромашних	Број збринутих породица ИРЛ и избеглица	27	30	31	Индикатор показује број збринутих породица ИРЛ и избеглица чији су

							услови становања побољшани куповином кућа или грађевинског материјала.
09020002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Обезбеђење услуге смештаја	Број корисника услуге смештаја у Прихватилишту за жене и децу жртве насиља у породици	112	100	113	Број корисника услуге привременог смештаја зависи од броја лица који захтевају ургентно издвајање ради спречавања последица породичног насиља односно одбацивања
09020016	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Интеграција жена и мушкараца ОСИ у друштвене токове	Број активних чланова удружења-жене	3550	3550	3580	Број жена са инвалидитетом које се кроз програме и пројекте удружењаинтегришу у
09020016	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Интеграција жена и мушкараца ОСИ у друштвене токове	Број активних чланова удружења-мушкарци	3401	3401	3550	Број мушкараца са инвалидитетом које се кроз програме и пројекте удружења интегришу у друштвене токове зависи од конкретних активности које се предузимају у оквиру програма и њихових циљева, као и од броја удружења са којима су потписани уговори по конкретном конкурсу.
09020021	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Обезбеђивање услуга социјалне заштите за старије и одрасле са инвалидитетом	Број корисника услуге персонална асистенција	90	100	101	Број корисника зависи од потреба за овом врстом услуге, од броја решења ГЦСР као и од буџета који је одобрен за ову врсту услуге у извештајној години. Нови корисници се укључују сукцесивно у складу са капацитетима пружаоца услуге.
09020021	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	Обезбеђивање услуга социјалне заштите за старије и одрасле са инвалидитетом	Број корисника услуге превоза особа са инвалидитетом	164	170	170	Услуга се пружа у складу са потребама Удружења особа са инвалидитетом.
11010001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА УРБАНИЗАМ И ГРАЂЕВИНСКЕ ПОСЛОВЕ	Повећање покривености јавних површина прилагођених особама са инвалидитетом, кроз израду планске документације	Проценат израђених тактилних трака	30	35	35	
11010001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА УРБАНИЗАМ И ГРАЂЕВИНСКЕ ПОСЛОВЕ	Израда планске и урбанистичко-техничке документације	Проценат издатих грађевинских дозвола на основу захтева који су поднеле особе женског пола		21		Издавање грађевинске дозволе није искључиво и обавезно за сваки поднет захтев. Уколико формални разлози нису испуњени у складу са Законом о планирању и изградњи, захтев се одбацује
11010001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА УРБАНИЗАМ И	Израда планске и урбанистичко-	Проценат издатих		38		За издавање грађевинске дозволе

	ГРАЂЕВИНСКЕ ПОСЛОВЕ	техничке документације	грађевинских дозвола на основу захтева који су поднеле особе мушког пола				електронски обједињена процедура (ЦЕОП) не разврстава поднете захтеве по полу подносиоца, јер подносилац може бити и правно лице, стога нисмо у могућности да дамо процентуални однос
11020001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ	Адекватно управљање јавним осветљењем	Укупан број поднетих захтева за постављање јавне расвете поднетих од стране особа женског пола	183	140	243	Имајући у виду да је надлежност обављања комуналне делатности обезбеђ. јавног осветљења у 2020. години проширена на свих 17 градских општина, број поднетих захтева у 2023.год. већи од циљне вредности која је дата на основу искустава из претходних година.
11020001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ	Адекватно управљање јавним осветљењем	Укупан број поднетих захтева за постављање јавне расвете поднетих од стране особа мушког пола	291	210	226	Имајући у виду да је надлежност обављања комуналне делатности обезбеђ. јавног осветљења у 2020. години проширена на свих 17 градских општина, број поднетих захтева у 2023.години је већи од циљне
11024615	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ	Израда апликације за унапређење квалитета јавног превоза за слепе и слабовиде особе.	Проценат слепих и слабовидих лица који ће користити апликацију у јавном превозу путника		50	50	
12010002	УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ БЕОГРАД	Повећање учешће грађана у културној продукцији и уметничком стваралаштву	Број грађана из осетљивих група који су учествовали у програмима културне продукције	1600	1650	1650	
12010002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КУЛТУРУ	Унапређење разноврсности културе понуде	Број програма и пројеката подржаних од стране града намењеним остељивим друштвеним групама	5	6	7	
12010004	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНФОРМИСАЊЕ	Повећана понуда квалитетних медијских садржаја усмерених ка побољшању положаја и равноправности друштва	Програмски садржаји усмерени ка равноправности жена	3	3	2	

12010004	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНФОРМИСАЊЕ	Повећана понуда квалитетних медијских садржаја усмерених ка побољшању положаја и равноправности друштва	Програмски садржаји усмерени ка равноправности мушкараца	1	1	1	
1301	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ	Обезбеђење услова за бављење спортом свих грађана и грађанки града/општине	Број жена чланова спортских организација и удружења	16000	16000	20361	
13010001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ	Обезбеђивање услова за рад и унапређење капацитета спортских установа преко којих се остварује јавни интерес у области спорта у граду/општини	Број програма за вежбање старих особа и особа са инвалидитетом	3	2	15	Остварена вредност у 2023 години одступа од планиране из разлога што су организације за спорт особа са инвалидитетом понудили већи број програма у складу са опредељеним средствима за реализацију истих
13010001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ	Повећан број жена у спорту	Број спортских клубова који имају регистроване спортисткиње	80	80	80	
13010001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ		Број спортских стручњака - жена	50	50	364	
13014020	КАНЦЕЛАРИЈА ЗА МЛАДЕ	Унапређени капацитети и развијени програми стручне праксе за младе	Број жена практиканата на пројекту БГ Пракса	35	190	28	Услед промене финасјских капацитета долази до већег одступања у циљној и оствареној вредности.
13014020	КАНЦЕЛАРИЈА ЗА МЛАДЕ	Унапређени капацитети и развијени програми стручне праксе за младе	Број мушкараца практиканата на пројекту БГ Пракса	35	190	22	Услед промене финасјских капацитета долази до већег одступања у циљној и оствареној вредности.
15010002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ	Подстицај града/општине за развој предузетништва.	Број подржаних жена предузетница	10	20	18	До одступања долази због незнатно мањег броја подржаних жена предузетница
15020001	УСТАНОВА ИЗ ОБЛАСТИ ТУРИЗМА	Доступност туристичке понуде Београда особама са инвалидитетом-Београд за све	Број реализованих инклузивних тура		14	10	До 31.12.2023.године , реализовано је 10 инклузивних тура.
18010003	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗДРАВСТВО	Стварање услова за очување и унапређење здравља становништва.	Проценат жена у укупном обухвату особа које су прошле здравствену едукацију о мерама превенције малигних болести	44	54	54	Реализација програма одвијала се у складу са планираном динамиком.
2002	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ	Унапређење доступности предшколског васпитања за децу из осетљивих група	Проценат објеката који су прилагодили простор за децу са инвалидитетом у односу на укупан број објеката ПУ	34	70	47	До одступања од циљане вредности у 2023 години је дпшло услед недостатака средстава као и због тога што су одређена средства преусмерена на набавку униформи

2003	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ	Унапређење доступности основног образовања деци из осетљивих група	Број објеката који су прилагодили простор за децу са инвалидитетом у односу на укупан број објеката основних школа	11	19	9	До одступања од циљане вредности у 2023 години је дошло услед недостатака финансијских средтава као и немогућности да се радови изведу на адекватан начин
20030001	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ	Обезбеђење и унапређење услова за основно образовање сваког детета и ученика, у складу са његовим узрастом и развојним потребама	Проценат објеката прилагођених деци са инвалидитетом и посебним потребама	11	18	10	До одступања од циљане вредности је дошло услед недостатака финансијских средстава и крајње могућности да се изврше радови и спроводе на адекватан начин.
2004	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ	Унапређење доступности средњег образовања	Број објеката који су прилагодили простор за децу са инвалидитетом у односу на укупан број објеката средњих школа	4	10	5	До одступања долази услед недостатка средстава, са реализацијом ће се наставити у 2024 години

2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлука о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.
У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за Град Београд вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва Града Београда.

Судски поступци

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, у којима се Град Београд појављује као странка у поступку. Подаци су приказани са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Табела бр.107: Преглед спорова у хиљадама динара

р.б.	опис	Град Београд тужени	Град Београд тужилац	извршни поступак		потраживања од фирми у стечају
				Град дужник	Град поверилац	
1	износ	26.585.658	4.072.817	104.120	1.506.653	124.012
2	број предмета	13318	2167	100	2876	358

На основу извештаја Правобранилаштва Града Београда са стањем на дан 31. децембар 2023. године, водило се 13318 поступака укупне процењене вредности спора 26.585.658 хиљада динара у којима је Град Београд тужени, а у 100 извршних поступака чија је укупна вредност 104.120 хиљада динара Град Београд је дужник.

2.5. Препоруке из претходне године

У току 2023. године спровели смо ревизију финансијских извештаја Града Београда за 2022. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна[121]. Том приликом изразили смо мишљење са резервом на финансијске извештаје и дали 14 препорука за отклањање откривених неправилности. Преглед датих препорука и њихов статус на дан издавања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2023. годину дат је у наредној табели:

Табела бр.108: Преглед препорука датих у претходној ревизији и њихов статус

Ред. број	Препоруке дате у претходној ревизији	Приоритет	Статус препоруке
1	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	први	Поступљено
2	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за финансије и Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	први	Поступљено
3	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да преиспитају настанак евидентираних потраживања и у пословним књигама искажу стварно стање потраживања	први	Поступљено
4	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за социјалну заштиту и Секретаријата за инвестиције да у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви не евидентирају менице и банкарске гаранције чији је рок важења истекао и нису наплативе	први	Поступљено
5	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за финансије, Секретаријата за образовање и дечију заштиту, Секретаријата за јавни превоз и Секретаријата за послове одбране, ванредне ситуације, комуникације и координацију односа са грађанима да расходе, издатке, примања, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	други	Задат рок за реализацију
6	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да (а) спроведу одговарајуће активности ради прикупљања неопходне документације, вршења процене вредности и евидентирања некретнина, које су у јавној својини Града Београда у својим пословним књигама и (б) да спроведу одговарајуће 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.	други	Задат рок за реализацију
7	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да спроведу 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 Град Београд има посебна својинска овлашћења	други	Задат рок за реализацију

[121] Број: 400-62/2023-04/26 од 12. јуна 2023. године

8	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби	други	Задат рок за реализацију
9	Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да утврде тачан износ учешћа у капиталу код свих предузећа чији је Град оснивач и на основу тога усагласе 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 спроведу одговарајућа књижења у складу са предузетим активностима	други	Задат рок за реализацију
10	Препоручујемо одговорним лицима Звездара театра Београд и Центра дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима	други	Задат рок за реализацију
11	Препоручујемо одговорним лицима корисника буџета Града Београда да се припремне радње за доношење одлуке спроводе у року прописаном буџетским календаром	други	Задат рок за реализацију
12	Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Предшколске установе „Др Сима Милошевић“ Земун да обезбеде да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима	други	Задат рок за реализацију
13	Препоручујемо одговорним лицима 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 прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле	други	Задат рок за реализацију
14	Препоручујемо одговорним лицима града Београда да средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која нису јавни приход не укључују у буџет	трећи	Задат рок за реализацију

Град Београд је доставио одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2022. годину за дате препоруке првог приоритета. Рок за реализацију датих препорука другог и трећег није истекао до датума издавања овог извештаја.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ГРАДА БЕОГРАДА

С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године - Образац 1 211
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 219
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....228
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 234
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 245

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године - Образац 1

Образац

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1 2 3	4 5 6 7 8 9	10	11 12 13 14 15 16 17	18 19 20 21 22	23 24 25 26 27	28	29 30 31 32 33 34 35 36 37
Врста посла	Јединствени број КБС			Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд Матични број 17565800

ПИБ 100065430 Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2023 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	**000000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)**	868.037.857	1.031.201.508	126.422.153	904.779.355
1002	**010000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)**	867.453.280	1.029.427.998	125.311.993	904.116.005
1003	**011000**	**НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)**	354.105.733	460.130.038	119.592.383	340.537.655
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	346.550.478	444.212.972	112.075.585	332.137.387
1005	011200	Опрема	4.449.726	12.234.681	6.820.909	5.413.772
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.105.529	3.682.385	695.889	2.986.496
1007	**012000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)**	46.097	59.857	20.942	38.915
1008	012100	Култивисана имовина	46.097	59.857	20.942	38.915
1009	**013000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)**				
1010	013100	Драгоцености				
1011	**014000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)**	440.386.843	470.355.993	3	470.355.990
1012	014100	Земљиште	440.386.841	470.355.989		470.355.989
1013	014101	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	2	4	3	1
1015	**015000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)**	63.755.882	79.707.070		79.707.070
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	60.938.423	76.512.790		76.512.790

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.817.459	3.194.280		3.194.280
1018	**016000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)**	9.158.725	19.175.040	5.698.665	13.476.375
1019	016100	Нематеријална имовина	9.158.725	19.175.040	5.698.665	13.476.375
1020	**020000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)**	584.577	1.773.510	1.110.160	663.350
1021	**021000**	**ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)**	329.431	467.808	173.353	294.455
1022	021100	Робне резерве	214.165	213.909		213.909
1023	021200	Залихе производње	38.697	1.182		1.182
1024	021300	Роба за даљу продају	76.569	252.717	173.353	79.364
1025	**022000**	**ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)**	255.146	1.305.702	936.807	368.895
1026	022100	Залихе ситног инвентара	9.986	300.796	253.188	47.608
1027	022200	Залихе потрошног материјла	245.160	1.004.906	683.619	321.287
1028	**100000**	**ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)**	251.788.622	262.290.414	5.326.706	256.963.708
1029	**110000**	**ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)**	113.485.719	116.823.386	1.041	116.822.345
1030	**111000**	**ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)**	113.485.719	116.823.386	1.041	116.822.345
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	2	643	641	2
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	58.689	58.119		58.119
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	113.427.028	116.764.624	400	116.764.224
1040	**112000**	**ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)**				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	**120000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)**	119.688.550	126.385.590	1.712.095	124.673.495
1050	**121000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)**	5.225.918	8.310.685		8.310.685
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.683.807	7.761.755		7.761.755
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	246			
1053	121300	Благајна	1.020	1.241		1.241
1054	121400	Девизни рачун	70.332	68.831		68.831
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	470.367	478.431		478.431
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	146	427		427
1060	**122000**	**КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)**	101.971.987	117.090.855	1.710.529	115.380.326
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	101.971.987	117.090.855	1.710.529	115.380.326
1062	**123000**	**КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)**	12.490.645	984.050	1.566	982.484
1063	123100	Краткорочни кредити	1.597	1.400		1.400
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	963.245	972.224	1.566	970.658
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	11.525.803	10.426		10.426
1067	**130000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)**	18.614.353	19.081.438	3.613.570	15.467.868
1068	**131000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)**	18.614.353	19.081.438	3.613.570	15.467.868
1069	131100	**Разграничени расходи до једне године**	3.049.133	3.387.731		3.387.731
1070	131200	**Обрачунати неплаћени расходи и издаци**	5.890.953	15.605.326	3.602.104	12.003.222
1071	131300	**Остала активна временска разграничења**	9.674.267	88.381	11.466	76.915
1072		**УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)**	1.119.826.479	1.293.491.922	131.748.859	1.161.743.063
1073	**351000**	**ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	109.685.498	55.124.649		55.124.649

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	**200000**	**ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)**	145.132.746	161.540.907
1075	**210000**	**ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)**	32.791.396	29.287.512
1076	**211000**	**ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)**	8.010.279	7.895.993
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	8.010.279	7.895.993
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	**212000**	**СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)**	24.781.117	21.391.519
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	24.781.117	21.391.519
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	**213000**	**ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)**		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	**214000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)**		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	**215000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)**		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	**220000**	**КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)**		
1100	**221000**	**КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ(од 1101 до 1108)**		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	**222000**	**КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)**		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	**223000**	**КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)**		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	**230000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137+ 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)**	657.640	879.712
1119	**231000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)**	535.256	701.336
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	394.920	518.869
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	33.950	39.108
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	74.849	100.858
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	27.531	37.101
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4.006	5.400
1125	**232000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)**	20	431
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запослених	10	414
1127	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запослених	10	17
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запослених		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запослених		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запослених		
1131	**233000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)**	8.752	8.647
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	8.151	8.054
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	596	588
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	5	5
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	**234000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)**	81.680	109.615
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	54.122	72.502
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	27.558	37.113
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	**235000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)**		5

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		5
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	**236000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)**	18.964	28.628
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	12.619	19.850
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1.083	1.539
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	3.499	4.962
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	1.670	2.123
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	93	154
1153	**237000**	**СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)**	12.968	31.050
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	1.021	479
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	183	123
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	8.913	20.534
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.625	3.924
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.023	4.774
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	197	1.184
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	6	32
1161	**238000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)**		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	**239000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)**		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	**240000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)**	1.564.923	1.951.986
1174	**241000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)**		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	**242000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)**	68	
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	68	
1184	**243000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА,ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)**	364.755	428.857
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	364.755	428.857
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	**244000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)**	602.061	857.450
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	602.061	857.450
1192	**245000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)**	598.039	665.679
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		151.072
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	545.028	503.441
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	3.963	8.693
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	49.048	2.473
1198	**250000**	**ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)**	4.118.015	9.679.536
1199	**251000**	**ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)**	839.642	1.087.095
1200	251100	Примљени аванси	17.225	15.861
1201	251200	Примљени депозити	822.417	1.071.234
1202	251300	Примљене кауције		
1203	**252000**	**ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)**	3.251.226	8.549.927
1204	252100	Добављачи у земљи	3.250.109	8.505.020
1205	252200	Добављачи у иностранству	1.117	44.907
1206	**253000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)**		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	**254000**	**ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1209 до 1211)**	27.147	42.514
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	7.641	15.616
1210	254200	Остале обавезе буџета	2	40
1211	254900	Остале обавезе из пословања	19.504	26.858
1212	**290000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)**	106.000.772	119.742.161
1213	**291000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)**	106.000.772	119.742.161
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.683	2.512
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.010.146	4.357.440
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	101.507.489	114.956.179
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	481.454	426.030
1218	**300000**	**КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 - 1234)**	974.693.733	1.000.202.156
1219	**310000**	**КАПИТАЛ (1220)**	958.783.392	995.148.899
1220	**311000**	**КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 +1224 + 1225 -1226 + 1227 + 1228)**	958.783.392	995.148.899

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	867.453.280	904.116.005
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	584.577	663.350
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	23.136.331	29.289.348
1224	311400	Финансијска имовина	113.485.574	116.822.200
1225	311500	Извори новчаних средстава	179.627	55.361
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	216.628	2.781.252
1228	311900	Остали сопствени извори	37	79
1229	321121	**Вишак прихода и примања – суфицит**	14.363.574	4.265.286
1230	321122	**Мањак прихода и прихода – дефицит**		
1231	321311	**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година**	1.546.767	787.971
1232	321312	**Дефицит из ранијих година**		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		**ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 – 1236 – 1238)**		
1234		**НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)**		
1235	330000	**ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО**		
1236	330000	**ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО**		
1237	340000	**ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО**		
1238	340000	**ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО**		
1239		**УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)**	1.119.826.479	1.161.743.063
1240	352000	**ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	109.685.498	55.124.649

Датум 30.4. 2024.

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ					Надлежни директни КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд Матични број 17565800

ПИБ 100065430 Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2106)**	136.569.067	147.585.033
2002	**700000**	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 +2047+ 2057+ 2069 + 2094 +2099+2103)**	129.157.765	145.787.935
2003	**710000**	**ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)**	94.922.216	110.291.352
2004	**711000**	**ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)**	65.448.760	78.893.798
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	65.448.760	78.893.798
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	**712000**	**ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)**	1.378	668
2009	712100	Порез на фонд зарада	1.378	668
2010	**713000**	**ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)**	23.517.052	25.504.671
2011	713100	Периодични порези на непокретности	18.377.441	20.191.968
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	337.030	228.016
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4.802.563	5.084.687
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину	18	
2017	**714000**	**ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)**	4.135.402	4.256.705
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	-3.123	-845
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.138.525	4.257.550
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	**715000**	**ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)**		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	**716000**	**ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)**	1.819.624	1.635.510
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.819.624	1.635.510
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	**717000**	**АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)**		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	**719000**	**ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)**		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	**720000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)**		
2048	**721000**	**ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)**		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	**722000**	**ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)**		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)**	8.842.913	7.015.099
2058	**731000**	**ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)**	936	3.965
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	936	3.965
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	**732000**	**ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 до 2065)**	59.083	8.138
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	10.895	8.138
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	66	
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	48.122	
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)**	8.782.894	7.002.996
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.164.597	2.606.263
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.618.297	4.396.733
2069	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)**	25.376.155	28.462.365
2070	**741000**	**ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)**	10.178.229	14.629.438
2071	741100	Камате	74.279	914.938

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.163	566
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	10.102.787	13.713.934
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)**	5.995.299	6.670.759
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.001.167	6.147.818
2079	742200	Таксе и накнаде	-192.307	372.205
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	186.439	150.736
2081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
2082	**743000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)**	1.486.541	1.356.098
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	**Приходи од новчаних казни за прекршаје**	1.365.228	1.237.395
2086	743400	Приходи од пенала	72.637	78.065
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	48.676	40.638
2089	**744000**	**ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)**	104.121	33.266
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30.849	5.653
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	73.272	27.613
2092	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)**	7.611.965	5.772.804
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.611.965	5.772.804
2094	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)**	16.481	19.119
2095	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)**	1.067	4.039
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.067	4.039
2097	**772000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)**	15.414	15.080
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	15.414	15.080
2099	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100(**		
2100	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)**		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)**		
2104	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)**		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	**800000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)**	7.411.302	1.797.098
2107	**810000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)**	7.267.439	1.050.740
2108	**811000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)**	7.267.396	1.048.926
2109	811100	Примања од продаје непокретности	7.267.396	1.048.926
2110	**812000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)**	43	1.814
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	43	1.814
2112	**813000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)**		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2114	**820000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)**	134.575	151.951
2115	**821000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)**		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	**822000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)**		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	**823000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)**	134.575	151.951
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	134.575	151.951
2121	**830000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)**		
2122	**831000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)**		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	**840000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)**	9.288	594.407
2125	**841000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)**	9.288	594.407
2126	841100	Примања од продаје земљишта	9.288	594.407
2127	**842000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)**		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	**843000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)**		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)**	128.054.280	149.733.174
2132	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)**	107.823.787	126.492.485
2133	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)**	16.740.505	19.506.610
2134	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)**	13.217.360	15.514.462
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	13.217.360	15.514.462
2136	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)**	2.139.572	2.353.292
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.461.605	1.554.682
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	677.967	798.610
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)**	505.736	462.451
2141	413100	Накнаде у натури	505.736	462.451
2142	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)**	541 489	881.696
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	186	2.694
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	108.541	136.751
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	432.762	742.251
2147	**415000**	**НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)**	28.531	32.124
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.531	32.124
2149	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)**	307.817	262.585
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	307.817	262.585
2151	**417000**	**ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)**		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	**418000**	**СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)**		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)**	62.730.793	74.775.126
2156	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)**	4.390.640	5.607.735
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	84.935	109.893
2158	421200	Енергетске услуге	2.793.708	3.827.891

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421300	Комуналне услуге	518.658	697.522
2160	421400	Услуге комуникација	260.361	290.265
2161	421500	Трошкови осигурања	136.505	142.422
2162	421600	Закуп имовине и опреме	533.188	489.409
2163	421900	Остали трошкови	63.285	50.333
2164	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)**	298.407	390.393
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	30.864	40.145
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	40.442	63.980
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.847	4.127
2168	422400	Трошкови путовања ученика	220.824	280.399
2169	422900	Остали трошкови транспорта	2.430	1.742
2170	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)**	35.294.575	44.767.057
2171	423100	Административне услуге	455.346	525.965
2172	423200	Компјутерске услуге	646.201	1.167.503
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	62.246	50.646
2174	423400	Услуге информисања	368.102	554.625
2175	423500	Стручне услуге	2.658.447	3.183.820
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	15.272	23.832
2177	423700	Репрезентација	45.345	2.838.588
2178	423900	Остале опште услуге	31.043.616	36.422.078
2179	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)**	11.170.441	11.549.988
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.087.163	1.490.034
2182	424300	Медицинске услуге	461.493	393.989
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	171.101	104.734
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.313.826	444.633
2186	424900	Остале специјализоване услуге	8.136.858	9.116.598
2187	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)**	9.183.443	9.589.962
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.020.352	9.413.908
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	163.091	176.054
2190	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)**	2.393.287	2.869.991
2191	426100	Административни материјал	401.133	428.451
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	17.872	17.844
2194	426400	Материјали за саобраћај	235.540	242.793
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	131.958	85.312
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	17.107	3.216
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.472.802	2.002.291
2199	426900	Материјали за посебне намене	116.875	90.084
2200	**430000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)**		
2201	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)**		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	**432000**	**АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (2206)**		
2206	432100	Амортизација култивисане имовине		
2207	**433000**	**УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)**		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	**434000**	**УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)**		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	**435000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)**		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)**	811.464	1.310.347
2216	**441000**	**ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)**	104.633	414.793
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	104.633	414.793
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	**442000**	**ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)**	656.263	884.987
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	656.263	884.987
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	**443000**	**ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)**		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	**444000**	**ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)**	50.568	10.567
2236	444100	Негативне курсне разлике	1	
2237	444200	Казне за кашњење	694	594
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	49.873	9.973
2239	**450000**	**СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)**	4.168.784	6.466.028
2240	**451000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)**	3.307.928	6.241.092
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.899.421	4.830.246
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.408.507	1.410.846
2243	**452000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)**		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	**453000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)**		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	**454000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)**	860.856	224.936
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	834.099	205.546
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	26.757	19.390
2252	**460000**	**ДОНАЦИЈЕ,ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)**	9.549.778	9.650.828
2253	**461000**	**ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)**		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	**462000**	**ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)**		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	**463000**	**ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)**	9.475.622	9.305.059

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	9.031.117	7.913.111
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	444.505	1.391.948
2262	**464000**	**ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)**		191.072
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		191.072
2265	**465000**	**ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266+2267)**	74.156	154.697
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	72.284	154.697
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	1.872	
2268	**470000**	**СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)**	10.055.915	9.843.862
2269	**471000**	**ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)**		34
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		34
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	**472000**	**НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)**	10.055.915	9.843.828
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	17.667	16.200
2275	472200	Накнаде из буџета за породиљско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	7.959.818	6.912.420
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	83.815	81.055
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.115.294	1.239.999
2282	472900	Остале накнаде из буџета	879.321	1.594.154
2283	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)**	3.766.548	4.939.684
2284	**481000**	**ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)**	2.727.810	3.703.052
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	27.635	54.900
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	2.700.175	3.648.152
2287	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)**	517.303	581.427
2288	482100	Остали порези	507.468	547.220
2289	482200	Обавезне таксе	9.627	10.539
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	208	23.668
2291	**483000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)**	255.574	192.624
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	255.574	192.624
2293	**484000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)**		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	**485000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)**	265.861	462.581
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	265.861	462.581
2298	**489000**	**РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)**		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)**	20.230.493	23.240.689
2301	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)**	16.502.974	20.197.768
2302	**511000**	**ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)**	12.912.339	14.135.993
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката	10.152.470	11.016.553
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.397.698	2.324.482
2306	511400	Пројектно планирање	1.362.171	794.958
2307	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)**	2.557.106	2.029.508
2308	512100	Опрема за саобраћај	82.373	83.592
2309	512200	Административна опрема	2.001.084	1.418.151
2310	512300	Опрема за пољопривреду	251	368
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	255.850	411.704
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	250	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	130.407	108.913
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	78.790	1.222
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	8.101	5.558
2317	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)**	1.200	46.045
2318	513100	Остале некретнине и опрема	1.200	46.045
2319	**514000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)**	6.420	
2320	514100	Култивисана имовина	6.420	
2321	**515000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)**	1.025.909	3.986.222
2322	515100	Нематеријална имовина	1.025.909	3.986.222
2323	**520000**	**ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)**	88.647	104.344
2324	**521000**	**РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)**		
2325	521100	Робне резерве		
2326	**522000**	**ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)**		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	**523000**	**ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)**	88.647	104.344
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	88.647	104.344
2332	**530000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)**		
2333	**531000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)**		
2334	531100	Драгоцености		
2335	**540000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)**	3.638.872	2.938.577
2336	**541000**	**ЗЕМЉИШТЕ (2337)**	3.638.872	2.937.274
2337	541100	Земљиште	3.638.872	2.937.274
2338	**542000**	**РУДНА БОГАТСТВА (2339)**		
2339	542100	Копови		
2340	**543000**	**ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)**		1.303
2341	543100	Шуме		1.303
2342	543200	Воде		
2343	**550000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)**		
2344	**551000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)**		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		**Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0**	8.514.787	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		**Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0**		2.148.141
2348		**КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)**	12.496.625	13.301.244
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	7.117.535	12.668.696
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	21.213	16.449
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину у, финансираних из кредита	5.306.060	612.842
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	51.817	3.257
2354		**ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355+2356)**	6.647.838	6.887.817
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	4.065.838	4.087.349
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	2.582.000	2.800.468
2357	**321121**	**ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2347-2354)>0**	14.363.574	4.265.286
2358	**321122**	**МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347+2354-2346-2348)>0**		
2359		**ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)**	14.363.574	4.265.286
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	6.116.829	1.509.157
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.246.745	2.756.129

Датум 30.4. 2024.

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Републике Скупштина Града Београда

Наредбодавац

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1 2 3	4 5 6 7 8 9	10 11 12 13 14 15 16 17	18 19 20 21 22	23 24 25 26 27	28	29 30 31 32 33 34 35 36 37 38
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд Матични број 17565800

ПИБ 100065430 Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		**ПРИМАЊА (3002 + 3027)**	12.897.307	2.413.983
3002	**800000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)**	7.411.302	1.797.098
3003	**810000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)**	7.267.439	1.050.740
3004	**811000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)**	7.267.396	1.048.926
3005	811100	Примања од продаје непокретности	7.267.396	1.048.926
3006	**812000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)**	43	1.814
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	43	1.814
3008	**813000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)**		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	**820000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)**	134.575	151.951
3011	**821000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)**		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	**822000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)**		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	**823000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)**	134.575	151.951
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	134.575	151.951
3017	**830000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)**		
3018	**831000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)**		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	**840000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)**	9.288	594.407
3021	**841000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)**	9.288	594.407
3022	841100	Примања од продаје земљишта	9.288	594.407

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3023	842000	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)**		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	**843000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)**		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	**900000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)**	5.486.005	616.885
3028	**910000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)**	5.306.060	612.842
3029	**911000**	**ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)**	5.067.405	590.000
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	5.067.405	590.000
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	**912000**	**ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)**	238.655	22.842
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	238.655	22.842
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	**920000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)**	179.945	4.043
3048	**921000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)**	179.945	4.043
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.704	3.925
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	175.241	118
3058	**922000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)**		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		**ИЗДАЦИ (3068 + 3114)**	26.878.331	30.128.506
3068	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103+3111)**	20.230.493	23.240.689
3069	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3087+3089)**	16.502.974	20.197.768
3070	**511000**	**ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)**	12.912.339	14.135.993
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	10.152.470	11.016.553
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.397.698	2.324.482
3074	511400	Пројектно планирање	1.362.171	794.958
3075	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)**	2.557.106	2.029.508
3076	512100	Опрема за саобраћај	82.373	83.592
3077	512200	Административна опрема	2.001.084	1.418.151
3078	512300	Опрема за пољопривреду	251	368
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	255.850	411.704
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	250	
3081	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	130.407	108.913
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	78.790	1.222
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	8.101	5.558
3085	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)**	1.200	46.045
3086	513100	Остале некретнине и опрема	1.200	46.045
3087	**514000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)**	6.420	
3088	514100	Култивисана имовина	6.420	
3089	**515000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)**	1.025.909	3.986.222
3090	515100	Нематеријална имовина	1.025.909	3.986.222
3091	**520000**	**ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)**	88.647	104.344
3092	**521000**	**РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)**		
3093	521100	Робне резерве		
3094	**522000**	**ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)**		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	**523000**	**ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)**	88.647	104.344
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	88.647	104.344
3100	**530000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)**		
3101	**531000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)**		
3102	531100	Драгоцености		
3103	**540000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)**	3.638.872	2.938.577
3104	**541000**	**ЗЕМЉИШТЕ (3105)**	3.638.872	2.937.274
3105	541100	Земљиште	3.638.872	2.937.274
3106	**542000**	**РУДНА БОГАТСТВА (3107)**		
3107	542100	Копови		
3108	**543000**	**ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)**		1.303
3109	543100	Шуме		1.303
3110	543200	Воде		
3111	**550000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)**		

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3112	**551000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)**		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	**600000**	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)**	6.647.838	6.887.817
3115	**610000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)**	4.065.838	5.029.400
3116	**611000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)**	695.635	694.360
3117	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	695.635	694.360
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	**612000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)**	3.370.203	3.392.989
3127	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	3.370.203	3.392.989
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	**613000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)**		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	**614000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)**		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	**615000**	**ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)**		942.051
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		942.051
3140	**620000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151+3160)**	2.582.000	1.858.417
3141	**621000**	**НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)**	2.582.000	1.858.417
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	2.582.000	1.858.417
3151	**622000**	**НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)**		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3112	**551000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)**		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	**600000**	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)**	6.647.838	6.887.817
3115	**610000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)**	4.065.838	5.029.400
3116	**611000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)**	695.635	694.360
3117	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	695.635	694.360
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	**612000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)**	3.370.203	3.392.989
3127	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	3.370.203	3.392.989
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	**613000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)**		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	**614000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)**		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	**615000**	**ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)**		942.051
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		942.051
3140	**620000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151+3160)**	2.582.000	1.858.417
3141	**621000**	**НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)**	2.582.000	1.858.417
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	2.582.000	1.858.417
3151	**622000**	**НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)**		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	**623000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)**		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		**ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0**		
3163		**МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0**	13.981.024	27.714.523

Датум 30.4. 2024.

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ					Надлежни директни КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд Матични број 17565800

ПИБ 100065430 Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		**НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)**	142.055.072	148.201.918
4002	**700000**	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)**	129.157.765	145.787.935
4003	**710000**	**ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023+ 4030+4033 + 4040)**	94.922.216	110.291.352
4004	**711000**	**ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)**	65.448.760	78.893.798
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	65.448.760	78.893.798
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	**712000**	**ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)**	1.378	668
4009	712100	Порез на фонд зарада	1.378	668
4010	**713000**	**ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)**	23.517.052	25.504.671
4011	713100	Периодични порези на непокретности	18.377.441	20.191.968
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	337.030	228.016
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4.802.563	5.084.687
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину	18	
4017	**714000**	**ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)**	4.135.402	4.256.705
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге	-3.123	-845
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.138.525	4.257.550
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	**715000**	**ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)**		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	**716000**	**ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)**	1.819.624	1.635.510
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.819.624	1.635.510
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	**717000**	**АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)**		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	**719000**	**ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)**		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	**720000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)**		
4048	**721000**	**ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)**		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	**722000**	**ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)**		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)**	8.842.913	7.015.099
4058	**731000**	**ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)**	936	3.965
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	936	3.965
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	**732000**	**ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)**	59.083	8.138
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	10.895	8.138
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	66	
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	48.122	
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)**	8.782.894	7.002.996
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.164.597	2.606.263
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.618.297	4.396.733
4069	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)**	25.376.155	28.462.365

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4070	**741000**	**ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)**	10.178.229	14.629.438
4071	741100	Камате	74.279	914.938
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.163	566
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	10.102.787	13.713.934
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)**	5.995.299	6.670.759
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.001.167	6.147.818
4079	742200	Таксе и накнаде	-192.307	372.205
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	186.439	150.736
4081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
4082	**743000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)**	1.486.541	1.356.098
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.365.228	1.237.395
4086	743400	Приходи од пенала	72.637	78.065
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	48.676	40.638
4089	**744000**	**ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)**	104.121	33.266
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30.849	5.653
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	73.272	27.613
4092	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)**	7.611.965	5.772.804
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.611.965	5.772.804
4094	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)**	16.481	19.119
4095	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)**	1.067	4.039
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.067	4.039
4097	**772000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)**	15.414	15.080
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	15.414	15.080
4099	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)**		
4100	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)**		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)**		
4104	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)**		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	**800000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)**	7.411.302	1.797.098
4107	**810000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)**	7.267.439	1.050.740
4108	**811000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)**	7.267.396	1.048.926
4109	811100	Примања од продаје непокретности	7.267.396	1.048.926
4110	**812000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)**	43	1.814
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	43	1.814

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4112	**813000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)**		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	**820000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)**	134.575	151.951
4115	**821000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)**		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	**822000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)**		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	**823000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)**	134.575	151.951
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	134.575	151.951
4121	**830000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)**		
4122	**831000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)**		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	**840000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)**	9.288	594.407
4125	**841000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)**	9.288	594.407
4126	841100	Примања од продаје земљишта	9.288	594.407
4127	**842000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)**		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	**843000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)**		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	**900000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)**	5.486.005	616.885
4132	**910000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133+4143)**	5.306.060	612.842
4133	**911000**	**ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)**	5.067.405	590.000
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	5.067.405	590.000
4138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	**912000**	**ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)**	238.655	22.842
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	238.655	22.842
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	**920000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)**	179.945	4.043
4152	**921000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)**	179.945	4.043
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.704	3.925
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	175.241	118
4162	**922000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)**		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		**НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)**	134.702.118	156.620.991
4172	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308+ 4323)**	107.823.787	126.492.485
4173	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+4193)**	16.740.505	19.506.610
4174	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)**	13.217.360	15.514.462
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	13.217.360	15.514.462
4176	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 до 4179)**	2.139.572	2.353.292
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.461.605	1.554.682
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	677.967	798.610
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)**	505.736	462.451
4181	413100	Накнаде у натури	505.736	462.451
4182	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)**	541.489	881.696
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	186	2.694
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	108.541	136.751
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	432.762	742.251
4187	**415000**	**НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)**	28.531	32.124
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.531	32.124
4189	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)**	307.817	262.585
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	307.817	262.585
4191	**417000**	**ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)**		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	**418000**	**СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)**		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227+ 4230)**	62.730.793	74.775.126

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)**	4.390.640	5.607.735
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	84.935	109.893
4198	421200	Енергетске услуге	2.793.708	3.827.891
4199	421300	Комуналне услуге	518.658	697.522
4200	421400	Услуге комуникација	260.361	290.265
4201	421500	Трошкови осигурања	136.505	142.422
4202	421600	Закуп имовине и опреме	533.188	489.409
4203	421900	Остали трошкови	63.285	50.333
4204	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)**	298.407	390.393
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	30.864	40.145
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	40.442	63.980
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.847	4.127
4208	422400	Трошкови путовања ученика	220.824	280.399
4209	422900	Остали трошкови транспорта	2.430	1.742
4210	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)**	35.294.575	44.767.057
4211	423100	Административне услуге	455.346	525.965
4212	423200	Компјутерске услуге	646.201	1.167.503
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	62.246	50.646
4214	423400	Услуге информисања	368.102	554.625
4215	423500	Стручне услуге	2.658.447	3.183.820
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	15.272	23.832
4217	423700	Репрезентација	45.345	2.838.588
4218	423900	Остале опште услуге	31.043.616	36.422.078
4219	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)**	11.170.441	11.549.988
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.087.163	1.490.034
4222	424300	Медицинске услуге	461.493	393.989
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	171.101	104.734
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.313.826	444.633
4226	424900	Остале специјализоване услуге	8.136.858	9.116.598
4227	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)**	9.183.443	9.589.962
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.020.352	9.413.908
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	163.091	176.054
4230	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)**	2.393.287	2.869.991
4231	426100	Административни материјал	401.133	428.451
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	17.872	17.844
4234	426400	Материјали за саобраћај	235.540	242.793
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	131.958	85.312
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	17.107	3.216
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.472.802	2.002.291
4239	426900	Материјали за посебне намене	116.875	90.084
4240	**430000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247+4249+4253)**		
4241	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)**		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	**432000**	**АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)**		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	**433000**	**УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)**		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	**434000**	**УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)**		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	**435000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)**		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)**	811.464	1.310.347
4256	**441000**	**ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)**	104.633	414.793
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	104.633	414.793
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	**442000**	**ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)**	656.263	884.987
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	656.263	884.987
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	**443000**	**ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)**		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	**444000**	**ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)**	50.568	10.567
4276	444100	Негативне курсне разлике	1	
4277	444200	Казне за кашњење	694	594
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	49.873	9.973
4279	**450000**	**СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)**	4.168.784	6.466.028
4280	**451000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)**	3.307.928	6.241.092
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.899.421	4.830.246
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.408.507	1.410.846
4283	**452000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)**		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	**453000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)**		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	**454000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)**	860.856	224.936
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	834.099	205.546
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	26.757	19.390
4292	**460000**	**ДОНАЦИЈЕ,ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293+ 4296 + 4299 + 4302+4305)**	9.549.778	9.650.828
4293	**461000**	**ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)**		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4296	**462000**	**ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)**		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	**463000**	**ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)**	9.475.622	9.305.059
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	9.031.117	7.913.111
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	444.505	1.391.948
4302	**464000**	**ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)**		191.072
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		191.072
4305	**465000**	**ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)**	74.156	154.697
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	72.284	154.697
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	1.872	
4308	**470000**	**СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)**	10.055.915	9.843.862
4309	**471000**	**ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)**		34
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		34
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	**472000**	**НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)**	10.055.915	9.843.828
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	17.667	16.200
4315	472200	Накнаде из буџета за породиљско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	7.959.818	6.912.420
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	83.815	81.055
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.115.294	1.239.999
4322	472900	Остале накнаде из буџета	879.321	1.594.154
4323	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)**	3.766.548	4.939.684
4324	**481000**	**ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)**	2.727.810	3.703.052
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	27.635	54.900
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	2.700.175	3.648.152
4327	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)**	517.303	581.427
4328	482100	Остали порези	507.468	547.220
4329	482200	Обавезне таксе	9.627	10.539
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	208	23.668
4331	**483000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)**	255.574	192.624
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	255.574	192.624
4333	**484000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)**		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету настalу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	**485000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)**	265.861	462.581

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	265.861	462.581
4338	**489000**	**РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)**		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)**	20.230.493	23.240.689
4341	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)**	16.502.974	20.197.768
4342	**511000**	**ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)**	12.912.339	14.135.993
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката	10.152.470	11.016.553
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.397.698	2.324.482
4346	511400	Пројектно планирање	1.362.171	794.958
4347	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)**	2.557.106	2.029.508
4348	512100	Опрема за саобраћај	82.373	83.592
4349	512200	Административна опрема	2.001.084	1.418.151
4350	512300	Опрема за пољопривреду	251	368
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	255.850	411.704
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	250	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	130.407	108.913
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	78.790	1.222
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	8.101	5.558
4357	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)**	1.200	46.045
4358	513100	Остале некретнине и опрема	1.200	46.045
4359	**514000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)**	6.420	
4360	514100	Култивисана имовина	6.420	
4361	**515000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)**	1.025.909	3.986.222
4362	515100	Нематеријална имовина	1.025.909	3.986.222
4363	**520000**	**ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)**	88.647	104.344
4364	**521000**	**РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)**		
4365	521100	Робне резерве		
4366	**522000**	**ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)**		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	**523000**	**ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)**	88.647	104.344
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	88.647	104.344
4372	**530000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)**		
4373	**531000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)**		
4374	531100	Драгоцености		
4375	**540000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)**	3.638.872	2.938.577
4376	**541000**	**ЗЕМЉИШТЕ (4377)**	3.638.872	2.937.274
4377	541100	Земљиште	3.638.872	2.937.274
4378	**542000**	**РУДНА БОГАТСТВА (4379)**		
4379	542100	Копови		
4380	**543000**	**ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)**		1.303
4381	543100	Шуме		1.303
4382	543200	Воде		
4383	**550000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)**		
4384	**551000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)**		

Страна 10

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	**600000**	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)**	6.647.838	6.887.817
4387	**610000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)**	4.065.838	5.029.400
4388	**611000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)**	695.635	694.360
4389	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	695.635	694.360
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	**612000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)**	3.370.203	3.392.989
4399	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	3.370.203	3.392.989
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	**613000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)**		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	**614000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)**		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	**615000**	**ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)**		942.051
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		942.051
4412	**620000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423+4432)**	2.582.000	1.858.417
4413	**621000**	**НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)**	2.582.000	1.858.417
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	2.582.000	1.858.417
4423	**622000**	**НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)**		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	**623000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)**		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		**ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0**	7.352.954	
4435		**МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0**		8.419.073
4436		**САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ**	9.519.750	5.226.352
4437		**КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)**	142.397.031	160.089.462
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	341.959	11.887.544
4439		**КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)**	146.691.009	157.005.556
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	11.988.891	384.565
4442		**САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)**	5.225.772	8.310.258

Датум 30.4.2024

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наручилац

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1 2 3	Врста посла	4 5 6 7 8 9	Јединствени број КБС	10 11 12 13 14 15 16 17		18 19 20 21 22	Седиште УТ	23 24 25 26 27	Надлежни директни КБС	28		29 30 31 32 33 34 35 36 37 38	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд Матични број 17565800
ПИБ 100065430 Број подрачуна 840-147640-13
НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)**	156.710.218	147.585.033	7.004.120		137.318.266	2.482	45.102	3.215.063
5002	**700000**	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 +5047+ 5057+ 5069 + 5094 +5099+5103)**	153.952.742	145.787.935	7.004.120		137.318.266	2.482	45.102	1.417.965
5003	**710000**	**ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033+5040)**	115.531.116	110.291.352			110.291.352			
5004	**711000**	**ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)**	83.244.544	78.893.798			78.893.798			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	83.244.544	78.893.798			78.893.798			
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	**712000**	**ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)**	1.000	668			668			
5009	712100	Порез на фонд зарада	1.000	668			668			
5010	**713000**	**ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)**	26.418.499	25.504.671			25.504.671			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	20.559.914	20.191.968			20.191.968			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	269.583	228.016			228.016			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	5.588.990	5.084.687			5.084.687			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину	12							
5017	**714000**	**ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)**	4.309.681	4.256.705			4.256.705			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		-845			-845			
5021	714500	Порези,таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.309.681	4.257.550			4.257.550			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	**715000**	**ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)**								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	**716000**	**ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)**	1.557.392	1.635.510			1.635.510			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.557.392	1.635.510			1.635.510			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	**717000**	**АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)**								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	**719000**	**ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)**								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	**720000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)**								
5048	**721000**	**ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)**								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	**722000**	**ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)**								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)**	9.096.765	7.015.099	7.002.996				12.103	
5058	**731000**	**ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)**	6.845	3.965					3.965	

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	6.845	3.965					3.965	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	**732000**	**ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 до 5065)**	8.280	8.138					8.138	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.280	8.138					8.138	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)**	9.081.640	7.002.996	7.002.996					
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.582.082	2.606.263	2.606.263					
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	6.499.558	4.396.733	4.396.733					
5069	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077+ 5082 + 5089 + 5092)**	29.308.861	28.462.365			27.011.834		32.999	1.417.532
5070	**741000**	**ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)**	12.791.548	14.629.438			14.629.438			
5071	741100	Камате	910.000	914.938			914.938			
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	272	566			566			
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	11.881.276	13.713.934			13.713.934			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)**	5.207.591	6.670.759			5.272.028			1.398.731
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.624.086	6.147.818			4.817.390			1.330.428
5079	742200	Таксе и накнаде	495.005	372.205			372.205			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	88.500	150.736			82.433			68.303
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	**743000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)**	1.455.207	1.356.098			1.356.098			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.331.688	1.237.395			1.237.395			
5086	743400	Приходи од пенала	81.803	78.065			78.065			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Прихода и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичких	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5087	743500	Приходи од одређене имовинске користи								
5088	743900	Остале имовинске казне, пенали и приходи од одређене имовинске користи	41.716	40.638			40.638			
5089	**744000**	**ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)**	38.753	33.266					32.999	267
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.140	5.653					5.386	267
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	27.613	27.613					27.613	
5092	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)**	9.815.762	5.772.804			5.754.270			18.534
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9.815.762	5.772.804			5.754.270			18.534
5094	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)**	16.000	19.119	1.124		15.080	2.482		433
5095	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)**		4.039	1.124			2.482		433
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.039	1.124			2.482		433
5097	**772000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)**	16.000	15.080			15.080			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	16.000	15.080			15.080			
5099	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)**								
5100	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)**								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)**								
5104	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)**								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	**800000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121+5124)**	2.757.476	1.797.098						1.797.098
5107	**810000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)**	1.067.656	1.050.740						1.050.740
5108	**811000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)**	1.065.841	1.048.926						1.048.926
5109	811100	Примања од продаје непокретности	1.065.841	1.048.926						1.048.926
5110	**812000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)**	1.815	1.814						1.814

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.815	1.814						1.814
5112	**813000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)**								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	**820000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)**	40.010	151.951						151.951
5115	**821000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)**								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	**822000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)**								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	**823000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)**	40.010	151.951						151.951
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	40.010	151.951						151.951
5121	**830000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)**								
5122	**831000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)**								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	**840000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)**	1.649.810	594.407						594.407
5125	**841000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)**	1.649.810	594.407						594.407
5126	841100	Примања од продаје земљишта	1.649.810	594.407						594.407
5127	**842000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)**								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	**843000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)**								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	**900000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)**	2.080.710	616.885						616.885
5132	**910000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)**	2.075.592	612.842						612.842
5133	**911000**	**ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)**	590.000	590.000						590.000

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	590.000	590.000						590.000
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	**912000**	**ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)**	1.485.592	22.842						22.842
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	1.485.592	22.842						22.842
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	**920000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)**	5.118	4.043						4.043
5152	**921000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)**	5.118	4.043						4.043
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.000	3.925						3.925
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	118	118						118
5162	**922000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до5170)**								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		**УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)**	158.790.928	148.201.918	7.004.120		137.318.266	2.482	45.102	3.831.948

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)**	167.863.118	149.733.174	7.586.432		128.427.031	2.482	33.183	13.684.046
5173	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241+ 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)**	132.383.204	126.492.485	2.472.179		116.215.334	2.482	18.994	7.783.496
5174	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)**	19.759.815	19.506.610	478.343		18.774.421	2.482		251.364
5175	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)**	15.657.234	15.514.462	413.734		14.895.797			204.931
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15.657.234	15.514.462	413.734		14.895.797			204.931
5177	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)**	2.420.880	2.353.292	64.367		2.257.757			31.168
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.609.529	1.554.682	42.309		1.491.811			20.562
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	811.330	798.610	22.058		765.946			10.606
5180	412300	Допринос за незапосленост	21							
5181	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)**	474.743	462.451	33		461.168			1.250
5182	413100	Накнаде у натури	474.743	462.451	33		461.168			1.250
5183	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)**	896.947	881.696	209		873.304	2.482		5.701
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.306	2.694	209			2.482		3
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	145.869	136.751			133.355			3.396
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	749.772	742.251			739.949			2.302
5188	**415000**	**НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)**	36.135	32.124			26.134			5.990
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	36.135	32.124			26.134			5.990
5190	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)**	273.876	262.585			260.261			2.324
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	273.876	262.585			260.261			2.324
5192	**417000**	**ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)**								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	**418000**	**СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)**								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5195	418100	Судијски додатак								
5196	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)**	79.145.295	74.775.126	101.131		69.283.436		15.029	5.375.530
5197	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)**	6.213.090	5.607.735	6.725		5.288.801		219	311.990
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	118.612	109.893			103.123			6.770
5199	421200	Енергетске услуге	4.133.723	3.827.891			3.566.983			260.908
5200	421300	Комуналне услуге	787.858	697.522			695.298			2.224
5201	421400	Услуге комуникација	321.975	290.265	2.570		273.771			13.924
5202	421500	Трошкови осигурања	162.082	142.422			138.473			3.949
5203	421600	Закуп имовине и опреме	625.942	489.409	4.155		467.131		182	17.941
5204	421900	Остали трошкови	62.898	50.333			44.022		37	6.274
5205	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)**	472.637	390.393	2.022		288.499		1.950	97.922
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	49.253	40.145	408		15.863		60	23.814
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	88.890	63.980	1.614		18.082		1.890	42.394
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8.761	4.127			682			3.445
5209	422400	Трошкови путовања ученика	322.500	280.399			252.228			28.171
5210	422900	Остали трошкови транспорта	3.233	1.742			1.644			98
5211	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)**	45.697.164	44.767.057	6.009		42.902.900		4.142	1.854.006
5212	423100	Административне услуге	551.817	525.965	316		520.080			5.569
5213	423200	Компјутерске услуге	1.284.521	1.167.503	1.476		701.968			464.059
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	78.638	50.646	8		48.312			2.326
5215	423400	Услуге информисања	689.200	554.625	2.198		520.731		903	30.793
5216	423500	Стручне услуге	3.309.645	3.183.820	1.782		2.308.524		1.790	871.724
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	32.820	23.832			15.244			8.588
5218	423700	Репрезентација	3.054.310	2.838.588	50		2.817.317		103	21.118

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Ренте/Камате	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5219	423900	Остале опште услуге	36.696.213	36.422.078	179		35.970.724		1.346	449.829
5220	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)**	12.819.078	11.549.988	50.205		10.302.196		7.949	989.638
5221	424100	Подизвођачке услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.527.509	1.490.034	47.821		1.055.114		7.949	379.150
5223	424300	Медицинске услуге	517.576	393.989			388.499			5.490
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	158.111	104.734			104.734			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	497.034	444.633	106		272.021			172.506
5227	424900	Остале специјализоване услуге	10.118.848	9.116.598	2.278		8.681.828			432.492
5228	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)**	10.819.327	9.589.962	35.813		7.904.624	73	73	1.649.452
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.546.971	9.413.908	13.717		7.766.941			1.633.250
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	272.356	176.054	22.096		137.683	73	73	16.202
5231	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)**	3.123.799	2.869.991	357		2.396.416	696	696	472.522
5232	426100	Административни материјал	465.255	428.451			262.432			166.019
5233	426200	Материјали за подизвођачку								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	21.549	17.844			15.930			1.914
5235	426400	Материјали за саобраћај	275.115	242.793			170.742			72.051
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	99.365	85.312	321		43.253	202	202	41.536
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.870	3.216			2.210			1.006
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.143.525	2.002.291			1.836.885			165.406
5240	426900	Материјали за посебне намене	114.120	90.084	36		64.964	494	494	24.590
5241	**430000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)**								
5242	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)**								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5246	**432000**	**АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)**								
5247	432100	Амортизација култивисане имовине								
5248	**433000**	**УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)**								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	**434000**	**УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)**								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	**435000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)**								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)**	1.328.143	1.310.347			1.310.347			
5257	**441000**	**ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)**	421.900	414.793			414.793			
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	421.900	414.793			414.793			
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	**442000**	**ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)**	890.950	884.987			884.987			
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	890.950	884.987			884.987			
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	**443000**	**ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)**								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	**444000**	**ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)**	15.293	10.567			10.567			
5277	444100	Негативне курсне разлике	60							
5278	444200	Казне за кашњење	2.628	594			594			
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	12.605	9.973			9.973			
5280	**450000**	**СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)**	6.616.725	6.466.028			6.463.662			2.366
5281	**451000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)**	6.377.503	6.241.092			6.238.726			2.366
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.960.383	4.830.246			4.827.880			2.366
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.417.120	1.410.846			1.410.846			
5284	**452000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)**								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	**453000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)**								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	**454000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)**	239.222	224.936			224.936			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	219.831	205.546			205.546			
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	19.391	19.390			19.390			
5293	**460000**	**ДОНАЦИЈЕ,ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303+5306)**	10.210.595	9.650.828	225.085		8.897.362			528.381

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5294	**461000**	**ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)**								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	**462000**	**ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)**								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	**463000**	**ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)**	9.850.708	9.305.059	125.939		8.651.427			527.693
5301	463100	Текуће трансфери осталим нивоима власти	8.405.000	7.913.111	121.754		7.263.664			527.693
5302	463200	Капиталне трансфери осталим нивоима власти	1.445.708	1.391.948	4.185		1.387.763			
5303	**464000**	**ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)**	204.576	191.072	94.960		96.112			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	204.576	191.072	94.960		96.112			
5306	**465000**	**ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307+5308)**	155.311	154.697	4.186		149.823			688
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	155.310	154.697	4.186		149.823			688
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	1							
5309	**470000**	**СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)**	10.288.372	9.843.862	627.607		8.213.544		3.965	998.746
5310	**471000**	**ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)**		34						34
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		34						34
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	**472000**	**НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)**	10.288.372	9.843.828	627.607		8.213.544		3.965	998.712

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	16.200	16.200			16.200			
5316	472200	Накнаде из буџета за породиљско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	7.149.195	6.912.420			6.618.708			293.712
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	123.033	81.055			81.055			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.286.808	1.239.999			659.999			580.000
5323	472900	Остале накнаде из буџета	1.713.136	1.594.154	627.607		837.582		3.965	125.000
5324	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)**	5.034.259	4.939.684	1.040.013		3.272.562			627.109
5325	**481000**	**ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)**	3.725.596	3.703.052	1.005.960		2.190.892			506.200
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	56.901	54.900			54.900			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	3.668.695	3.648.152	1.005.960		2.135.992			506.200
5328	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)**	596.234	581.427	510		462.208			118.709
5329	482100	Остали порези	557.447	547.220	510		435.183			111.527
5330	482200	Обавезне таксе	14.416	10.539			3.358			7.181
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	24.371	23.668			23.667			1
5332	**483000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)**	240.433	192.624			190.424			2.200
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	240.433	192.624			190.424			2.200
5334	**484000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)**								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	**485000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)**	471.996	462.581	33.543		429.038			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	471.996	462.581	33.543		429.038			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	**489000**	**РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)**								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)**	35.479.914	23.240.689	5.114.253		12.211.697		14.189	5.900.550
5342	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)**	29.358.665	20.197.768	3.964.591		11.402.751		3.029	4.827.397
5343	**511000**	**ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)**	21.575.993	14.135.993	3.763.223		6.045.093		2.376	4.325.301
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	17.202.092	11.016.553	3.515.757		3.693.672		2.376	3.804.748
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.943.294	2.324.482	19.654		1.831.917			472.911
5347	511400	Пројектно планирање	1.430.607	794.958	227.812		519.504			47.642
5348	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)**	3.156.516	2.029.508	53.527		1.650.811		444	324.726
5349	512100	Опрема за саобраћај	91.480	83.592	36.187		47.405			
5350	512200	Административна опрема	1.803.907	1.418.151	1.937		1.118.480		444	297.290
5351	512300	Опрема за пољопривреду	32.250	368			368			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.098.999	411.704			411.704			
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	112.894	108.913	15.403		66.206			27.304
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	9.591	1.222			1.222			
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7.395	5.558			5.426			132
5358	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)**	87.801	46.045			46.045			
5359	513100	Остале некретнине и опрема	87.801	46.045			46.045			
5360	**514000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)**	16.000							
5361	514100	Култивисана имовина	16.000							
5362	**515000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)**	4.522.355	3.986.222	147.841		3.660.802		209	177.370
5363	515100	Нематеријална имовине	4.522.355	3.986.222	147.841		3.660.802		209	177.370
5364	**520000**	**ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)**	127.428	104.344						104.344
5365	**521000**	**РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)**								
5366	521100	Робне резерве								
5367	**522000**	**ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)**								
5368	522100	Залихе материјала								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	**523000**	**ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)**	127.428	104.344						104.344
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	127.428	104.344						104.344
5373	**530000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)**								
5374	**531000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)**								
5375	531100	Драгоцености								
5376	**540000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)**	5.993.821	2.938.577	1.149.662		808.946		11.160	968.809
5377	**541000**	**ЗЕМЉИШТЕ (5378)**	5.972.227	2.937.274	1.148.359		808.946		11.160	968.809
5378	541100	Земљиште	5.972.227	2.937.274	1.148.359		808.946		11.160	968.809
5379	**542000**	**РУДНА БОГАТСТВА (5380)**								
5380	542100	Копови								
5381	**543000**	**ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)**	21.594	1.303	1.303					
5382	543100	Шуме	21.594	1.303	1.303					
5383	543200	Воде								
5384	**550000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)**								
5385	**551000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)**								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	**600000**	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)**	6.969.520	6.887.817			6.224.401			663.416
5388	**610000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)**	5.110.515	5.029.400			4.629.400			400.000
5389	**611000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)**	695.900	694.360			694.360			
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								

Страна 18

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	695.900	694.360			694.360			
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	**612000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)**	3.396.900	3.392.989			3.392.989			
5400	612100	Отплата главнице домаћим банкама за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитованих на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	3.396.900	3.392.989			3.392.989			
5403	612400	Отплата главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	**613000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)**								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	**614000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)**								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	**615000**	**ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)**	1.017.715	942.051			542.051			400.000
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	1.017.715	942.051			542.051			400.000
5413	**620000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)**	1.859.005	1.858.417			1.595.001			263.416
5414	**621000**	**НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)**	1.859.005	1.858.417			1.595.001			263.416
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	1.859.005	1.858.417			1.595.001			263.416
5424	**622000**	**НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)**								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	**623000**	**НАБАВКА ФИНАНСИСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)**								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		**УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)**	174.832.638	156.620.991	7.586.432		134.651.432	2.482	33.183	14.347.462

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)**	156.710.218	147.585.033	7.004.120		137.318.266	2.482	45.102	3.215.063
5437		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)**	167.863.118	149.733.174	7.586.432		128.427.031	2.482	33.183	13.684.046
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					8.891.235		11.919	
5439		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	11.152.900	2.148.141	582.312					10.468.983
5440	900000	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)**	2.080.710	616.885						616.885
5441	600000	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)**	6.969.520	6.887.817			6.224.401			663.416
5442		**ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441)** > 0								
5443		**МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440)** > 0	4.888.810	6.270.932			6.224.401			46.531
5444		**ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0**					2.666.834		11.919	
5445		**МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0**	16.041.710	8.419.073	582.312					10.515.514

Датум 30.4.2024.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац