

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПО ОДАЗИВНОМ
ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ „СУБВЕНЦИЈЕ
ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА”**

Број: 400-53/2018-08
Београд, 13. мај 2019. године

1. УВОД

Државна ревизорска институција, издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године.

Од субјекта ревизије – Града Београда, Државна ревизорска институција је захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: 020-2323/2019 Г-01 од 22.3.2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Града Београда, заменик градоначелника Горан Весић и у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивним извештајима, задовољавајуће.

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЗАКЉУЧАК 1. Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција

2.1.1. Налаз 1.1. Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама

Налаз 1.2. Субјекти ревизије нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама и нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања.

Препорука број 1:

Дефинисати јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција, а које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 020-2323/2019 Г-01 од 22.3.2019. године, Град Београд је навео да је предузео следеће мере:

Град Београд је навео да је Градска управа града Београда - Секретаријат за финансије приликом припремних радњи за израду предлога финансијског плана директних буџетских корисника за 2019, 2020. и 2021. годину свим корисницима средстава буџета града Београда благовремено доставио акт 1-03 бр.031-292/18 од 26.7.2018. године, где је, на страни 4. у делу - Обим средстава за планирање расхода и издатака директних буџетских корисника, наведено да исти имају обавезу смањивања нивоа субвенција, како текућих, тако и капиталних, чије планирање мора бити крајње рационално, засновано на одредбама посебних прописа и програма који из њих произилазе, са јасно дефинисаном наменом и оправданошћу разлога за њихово планирање. У прилогу је достављен акт Секретаријата за финансије бр.031-292/18 од 26.7.2018. године.

Такође Градска управа града Београда - Секретаријат за финансије је за припрему буџета града Београда за 2019. годину израдио Упутство за припрему буџета града Београда за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину 1-03 бр.031-439/18 од 27.11.2018. године и то након што је Министарство финансија РС граду Београду доставило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину. На страни 10. Упутства у делу - Група конта 45-Субвенције, наводи се да су сви корисници буџета града Београда у обавези да преиспитају све програме по основу којих се додељују субвенције, у складу са потребом

рационалног коришћења средстава субвенција, да смање ниво субвенција, како текућих тако и капиталних, да планирање истих мора бити крајње рационално и засновано на одредбама посебних прописа и програма који из њих произилазе, са јасно дефинисаном наменом и оправданошћу разлога за њихово планирање, као и да се капиталне субвенције могу користити искључиво за набавку опреме која је у функцији делатности јавног предузећа коме се исте додељују и то у нето износу (без ПДВ). У прилогу је достављено Упутство за припрему буџета града Београда за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину Секретаријата за финансије 1-03 бр.031-439/18 од 27.11.2018. године.

Наводе да је у односу на налаз ДРИ описан у Извештају, да су у периоду 2015-2017. године ревидиране локалне власти повећавале средства за субвенције, истичу да је Одлуком о буџету града Београда за 2019. годину („Службени лист града Београда”, број 118/18) град Београд за 2019. годину планирао средстава у мањем износу. Увидом у Одлуку о буџету града Београда за 2019. годину и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2019. годину, утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планиране у износу од 2.091.515.579 динара, односно Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2019. годину („Службени лист града Београда”, број 9/19) у износу од 3.265.805.469 динара, од чега за текуће субвенције износ од 822.978.695 динара, а за капиталне субвенције износ од 2.442.826.774 динара. То је мање у односу на ревидирану 2017. годину када је последњом изменом Одлуке о буџету града Београда у 2017. години за субвенције планиран износ од око 16 милијарди динара.

У прилогу је достављен Извод из Одлуке о буџету града Београда за 2019. годину са образложењем и Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2019. године са Прегледом планираних расхода на апропријацији 451 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У Образложењу Одлуке о буџету града Београда за 2019. годину наводи се да је учешће субвенција у укупним расходима и издацима буџета за 2019. годину планирано у обиму од 2,02% и да је готово укупан обим субвенција одређен јавним комуналним предузећима за набавку опреме која је у функцији ефикаснијег и ефективнијег остваривања делатности од јавног интереса. Значајан износ субвенција обезбеђен је за инвестирање у опрему и механизацију за одржавање чистоће на површинама јавне намене, за управљање отпадом, за реализацију пројекта санације и ремедијације контаминираних локација, за опремање рециклажних центара, за реализацију пратећих активности у вези набавке грађевинског земљишта и др.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. ЗАКЉУЧАК 2. Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака

2.2.1. Налаз 2.1. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре

Налаз 2.2. Постоји ризик да би код четвртине предузећа - корисника субвенција, редовно пословање било угрожено да нису добијали субвенције

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре.

Препорука број 2:

Детаљно анализирати програме коришћења субвенција и исто документовати, како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 020-2323/2019 Г-01 од 22.3.2019. године, Град Београд је навео да је предузео следеће мере:

Град Београд је навео да су субвенције првенствено одређене ЈКП за набавку опреме која је у функцији ефикаснијег и ефективнијег остваривања делатности од јавног интереса. Наводе да је значајан износ субвенција обезбеђен за инвестирање у опрему и механизацију за одржавање чистоће на површинама јавне намене, управљање отпадом, реализацију пројекта санације и ремедијације комнтинираних локација, опремање рециклажних центара и друго.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су Посебни програми коришћења субвенција јавних предузећа из буџета града Београда у 2019. години, на које је сагласност дало Градско веће града Београда. Посебне програме коришћења средстава (субвенција) из буџета града Београда за 2019. годину јавних предузећа и ЈКП из своје надлежности, доставили су: Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за привреду, Секретаријат за јавни превоз, Секретаријат за заштиту животне средине и Секретаријат за образовање и дечију заштиту. Такође, посебно су достављени програми коришћења средстава субвенција, посебно за текуће, а посебно за капиталне субвенције. У прилогу су достављена и Мишљења Секретаријата за финансије на предлог Решења о давању сагласности на Програм коришћења средстава субвенција јавних предузећа из буџета Града Београда у 2019. години и Образац стандардне методологије за процену финансијских ефеката акта. Посебним програмима корисници субвенција су планирали износе субвенција по намени и кварталној динамици.

У прилогу је достављена Информација о процесу и контроли израде програма текућих субвенција ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“, у вези закључења уговора за финансирање програма и праћења реализације програма. У Информацији је детаљно објашњена:

Припрема програма:

- Секретаријат доставља упутства ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ за припрему програма,
- анализа достављеног предлога Програма текућих субвенција из буџета града Београда и давање упутстава за унос неопходних измена и допуна у Програму,
- пријем Програма текућих субвенција из буџета града Београда, који је усвојио Надзорни одбор ЈП.

Прибављање решења градског већа које даје сагласност на годишњи програм текућих субвенција:

- израда предлога Решења о давању сагласности Градског већа на Програм текућих субвенција из буџета града Београда и следећих докумената: ПФЕ образац, Образложење уз ПФЕ образац,
- предлог Решења са пратећим материјалом доставља се у даљу процедуру (Секретаријату за финансије и Служби за скупштинске послове и прописе),
- Пријем Решења које је донело Градско веће.

Прибављање закључака градоначелника о финансирању годишњег програма текућих субвенција:

- израда предлога Закључака о давању сагласности градоначелника града Београда о финансирању Програма текућих субвенција из буџета града Београда и следећих докумената: ПЗ2 Образац, ПФЕ образац, Образложење уз ПФЕ образац,
- достављање елемената Сектору за нормативне и правне послове Секретаријата за израду предлога уговора, и прибављање сагласности Градског правобранилаштва
- предлог Закључака са пратећим материјалом, доставља се у даљу процедуру (Секретаријату за финансије и Служби за скупштинске послове и прописе),
- Пријем Закључака градоначелника,
- Закључење Уговора са ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ о финансирању Програма текућих субвенција из буџета града Београда.

Праћење реализације закљученог уговора о финансирању програма:

- пријем Захтева за пренос средстава по позицијама Програма и Рачуна са спецификацијом,
- анализа поднетог захтева, провера оправданости захтева, провера усаглашености наведених позиција у захтеву у односу на позиције Програма и да ли је у складу са планираним средствима и динамиком коришћења текућих субвенција у складу са Финансијским планом Секретаријата,
- контрола спецификације за сваку појединачну позицију програма,
- контрола пратеће документације (решења, споразуми, закључци надлежних органа, решења и одлуке судова идр.), којом се доказује обим извршених услуга,
- рачунска контрола рачуна и спецификација,
- уколико се уоче грешке и недостаци, даје се упутство Јавном предузећу у ком делу је потребно и шта је потребно да допуне, исправе и усагласе са уоченим грешкама и недостацима.
- Потписивање и овера проверених и усаглашених рачуна, који се након потписивања са пратећом документацијом достављају на плаћање Сектору за финансије,
- пријем кварталних Извештаја о реализацији пренетих средстава по програму и пријем годишњег Извештаја,
- уколико се Јавном предузећу преносе средства путем авансних рачуна, када се доставља рачун за извршене авансне уплате доставља се и потребна пратећа документација са којом се поступа исто као и са рачунима који нису плаћани авансно,

- Уговором је ближе дефинисано шта се сматра потребном пратећом документацијом.
- Израда табеларних прегледа, унос података у циљу праћења утрошка средстава у оквирима обезбеђених средстава Финансијским планом и у складу са закљученим уговором.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које су Град Београд, Секретаријат за комуналне и стамбене послове и корисник субвенција ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ предузели о контроли израде програма субвенција и документовања истог, као и у вези достављених Посебних програма коришћења субвенција јавних предузећа из буџета града Београда у 2019. години. Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу извршених анализа Посебних програма коришћења субвенција осталих корисника субвенција.

2.3 ЗАКЉУЧАК 3. Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин

2.3.1 Налаз 3.1. Постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција

Налаз 3.2. Субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

2.3.1.1 Опис несврсисходности

Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, зато што постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција. Такође, субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

Препорука број 3:

Успоставити адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 020-2323/2019 Г-01 од 22.3.2019. године, Град Београд је навео да је предузео следеће мере:

Град Београд је уз Одазивни извештај доставио Уговоре закључене између

надлежних Секретаријата Градске управе града Београда и јавних предузећа, којима су дефинисали међусобна права и обавезе у вези субвенција, односно суфинансирања рада и обављања делатности јавних предузећа у периоду субвенционисања. Уговором се прецизирају трошкови и период субвенционисања. Ради праћења и контроле додељених субвенција, Уговором је дефинисано да је корисник субвенција дужан да Граду месечно доставља Извештај о наменском трошењу пренетих буџетских средстава који садрже и извод по наменском подрачуњу.

Као доказ о успостављању контроле над процесом субвенција, у прилогу Одазивног Извештаја, достављен је Извештај о контроли коришћења капиталних субвенција ЈП „Београдска тврђава“, у коме се наводи да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда закључио уговор са ЈП „Београдска тврђава“, о обезбеђивању финансијских средстава за финансирање Посебног програма коришћења капиталних субвенција из буџета града Београда за 2019. годину у складу са Одлуком о буџету града за 2019. годину и Закључцима заменика Градоначелника града Београда број: 3-1373/19-Г-01 од 25.2.2019. године. Чланом 3. закљученог уговора ЈП „Београдска тврђава“ се обавезало да уз сваки писани захтев за пренос средстава, који садржи уговорени износ исказан са ПДВ, након спроведеног поступка јавне набавке за пројекте/послове предвиђене Програмом достави пратећу документацију: одлуку о покретању поступка јавне набавке; записник о отварању понуда; извештај комисије; фотокопију закљученог уговора са изабраном понудом и одлуком о додели уговора, изјаву директора Јавног предузећа да није било захтева за заштиту права понуђача, или да је Комисија за заштиту права одбила/одбацила захтев за заштиту понуђача; фотокопије свих средстава обезбеђења предвиђених уговором који Јавно предузеће закључује са добављачем и целокупну конкурсну документацију. Наводи се да ће Секретаријат по пријему сваког појединачног захтева за пренос средстава са документацијом исти размотрити и уколико уочи да је документација непотпуна или да је потребно доставити додатну документацију, упутити писани захтев Јавном предузећу за допуну документације. Наводе да је ЈП „Београдска тврђава“ у обавези да у року од 5 дана од пријема писаног захтева за допуну документације достави исту, како би пренос средстава био извршен. Уколико ЈП „Београдска тврђава“ ни по писаном захтеву за допуну документације не достави сву потребну документацију, неће се извршити пренос средстава по том захтеву. Информацијом се прецизира да се чланом 5. закљученог уговора ЈП „Београдска тврђава“ обавезало да најкасније до десетог у месецу по истеку сваког квартала достави Секретаријату квартални извештај о реализацији Програма за претходни квартал. Наводе да Извештај треба да садржи податке о реализацији сваког појединачно закљученог уговора у претходном кварталу, односно кварталима и целокупну документацију о реализованим уговорима (аванси, привремене ситуације, окончана ситуација, записник о примопредаји, записник о коначном обрачуњу, фотокопија банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року и др.). Такође, ЈП „Београдска тврђава“ се обавезало да најкасније до 15.01.2020. године достави Граду годишњи извештај о реализацији Програма у коме ће се приказати рекапитулација утрошених и неутрошених средстава од укупног износа овог уговора.

Такође наводе да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове од 01.01.2019. године преузео чланом 42. Одлуке о градској управи („Сл. лист града Београда“ бр. 126/16, 2/17, 36/17, 92/18, 103/18, 105/18 и 119/18) обавезу обезбеђивања финансијских средстава који се односе на капиталне субвенције ЈП „Београдска тврђава“, и да је у

току успостављање система контроле, који ће у наредном периоду бити дефинисан до краја.

Достављен је и Извештај о контроли коришћења текућих субвенција ЈП “Београдска тврђава“, у коме се наводи да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда закључио уговор са ЈП „Београдска тврђава“, о обезбеђивању финансијских средстава за финансирање посебног Програма коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину. Наводи се да се програм текућих субвенција реализује кроз следеће позиције намене:

I – Програм физичко-техничке заштите објеката и посетилаца Комплекса;

II – Програмске активности на реализацији поверених послова комуналне делатности обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту Комплекса Београдске тврђаве и парка.

У Извештају се наводи да ће се реализација Програма текућих субвенција вршити квартално. За Реализацију Програма текућих субвенција за квартал 2019. године Јавно предузеће доставља захтев за пренос средстава најкасније до 10. у месецу који претходи кварталу за који се захтев за пренос средстава доставља, у складу са планираним средствима и динамиком коришћења средстава за текуће субвенције по кварталима. Захтеви за пренос средстава достављају се посебно за сваку позицију, односно подпозицију, намене коришћења средстава из Програма текућих субвенција. Истичу да у достављеном захтеву за пренос средстава јасно треба да се наведе износ средстава које је потребно пренети, врсту обавезе и позиције намене коришћења из Програма текућих субвенција, образложење са наменом потребних средстава према одговарајућим позицијама из Програма и период реализације средстава која се преносе. Јавно предузеће се обавезује да доставља квартални Извештај о реализацији пренетих средстава са прегледом појединачних реализованих износа за претходни квартал.

У Извештају се наводи да Секретаријат неће вршити плаћање по захтевима за пренос средстава који су достављени за одређени квартал уколико се не достави извештај за претходни квартал. Чланом 5. закљученог уговора Јавно предузеће се обавезало да уз сваки Извештај о реализацији пренетих средстава, у зависности од потребе позиције, односно подпозиције, намене коришћења средстава која је јасно назначена у захтевима за пренос средстава, достави потребну документацију, и то:

- копије рачуна о извршеним услугама физичко-техничке заштите објеката и посетилаца Комплекса,
- копије месечних извештаја о раду службе физичко-техничке заштите објеката и посетилаца Комплекса,
- копије доказа којим се доказује реализација поверених послова комуналне делатности обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту Комплекса Београдске тврђаве и парка.

Уговорне стране су се споразумеле да ће месечно сагледавати реализацију Програма текућих субвенција, пратити прилив средстава за ове намене и промене које настану у неком од елемената Програма текућих субвенција, те у складу са истим, вршити усклађивање износа одобрених средстава и обима послова.

Наводе да средства пренета на име текућих субвенција морају да се утроше најкасније до 31.12.2019. године, и да се правдају најкасније до 20.1.2020. године кроз пратећу документацију утврђену чланом 5. овог уговора. У случају да се пренета средства на име текућих субвенција не утроше до утврђеног рока, Јавно предузеће је у обавези да

врати Граду најкасније до 20.1.2020. године преостали износ неутрошених средстава пренетих на име текућих субвенција са прегледом појединачних реализованих износа.

Јавно предузеће се обавезује да по реализацији Програма текућих субвенција, а најкасније до 20.01.2020. године достави Граду годишњи извештај о реализацији Програма у коме ће се приказати рекапитулација утрошених и неутрошених средстава од укупног износа из члана 3. овог уговора.

Истичу да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове од 01.01.2019. године преузео чланом 42. Одлуке о градској управи, обавезу обезбеђивања финансијских средстава који се односе на текуће субвенције ЈП „Београдска тврђава“, и да је у току успостављање система контроле, који ће у наредном периоду бити дефинисан до краја.

У прилогу Одазивног извештаја достављена је и Информација о реализацији уговора закљученим између ЈКП „Градска чистоћа“ и Секретаријата за комуналне и стамбене послове – набавка специјалних возила за машинско чишћење и прање, од 21.3.2019. године у којој се наводи да ће „Градска чистоћа“ након испоруке добара која су предмет уговора доставити Секретаријату за комуналне и стамбене послове: решење о формирању комисије за квантитативни и квалитативни пријем добара; записник комисије о пријему добара, чиме се потврђује пријем уговорене количине и тражене врсте добара, као и да испоручена добра по квалитету у свему одговарају уговореним добрима, односно захтеваним техничким спецификацијама и понудом; финансијску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Уговори о субвенцијама и то: Уговор закључен између Секретаријата за спорт и омладину Градске управе града Београда и ЈП „Хиподром Београд“; Уговор закључен између Секретаријата за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП; Уговор закључен између Секретаријата за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда и ЈКП „Градска чистоћа“; Уговор закључен између Секретаријата за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда и ЈП „Београдска тврђава“; Уговор закључен између Секретаријата за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда и ЈП „Ада Циганлија“; Уговор закључен између Секретаријата за привреду Градске управе града Београда и ЈП „Сава центар“; Уговор закључен између Секретаријата за јавни превоз Градске управе града Београда и ЈКП „Београдски метро и воз“; Уговор закључен између Секретаријата за јавни превоз Градске управе града Београда и ЈКП „ГСП Београд“; Уговор закључен између Града Београда и Привредног друштва „Беби сервис Београд“.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Град Београд, Секретаријат за комуналне и стамбене послове предузео у дефинисању контроле коришћења и извештавања текућих и капиталних субвенција ЈП „Београдска тврђава“, као и у делу достављених Уговора о субвенцијама који су закључени између надлежних Секретаријата Града Београда и јавних предузећа – корисника субвенција.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу контроле и евалуације датих субвенција јер ће те активности Град Београд предузети по завршетку календарске године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, број: 020-2323/2019 Г-01 од 22.3.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“, израдио Град Београд. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Београда, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Београд, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

13. мај 2019. године

Достављено:

1. Граду Београду
2. Архиви