



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА БЕОГРАДА**

**Број: 400-162/2019-04/19  
Београд, 18. октобар 2019. године**



## Садржај

1. УВОД .....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	6
<b>ПРИОРИТЕТ 1 .....</b>	<b>6</b>
2.1.1. Имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање .....	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	6
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	6
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	8
2.1.2. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у пословним књигама .....	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	8
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	8
2.1.3. Исказани су аванси за нефинансијску имовину на име услуге које је извршена .....	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	9
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	9
2.1.4. Неправилно извршено авансно плаћања за нефинансијску имовину .....	9
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	9
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	9
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	10
2.1.5. Неправилно исказани дати аванси, депозити и кауције у Билансу стања .....	10
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i> .....	10
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	10
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	10
2.1.6. Прецењена ванбилансна актива у Билансу стања .....	10
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i> .....	10
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	11
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	11
2.1.7. Мање исказане обавезе у Билансу стања .....	11
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i> .....	11
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	12
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	13
2.1.8. Више исказане обавезе у Билансу стања .....	13
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i> .....	13
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	13
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	14
2.1.9. Потцењена краткорочна потраживања у Билансу стања .....	14
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i> .....	14
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	14
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	14
<b>ПРИОРИТЕТ 2 .....</b>	<b>14</b>
2.1.10. Неправилна економска класификација .....	14
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i> .....	14
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	16
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	23
2.1.11. Неевидентирана потраживања у Билансу стања по основу закупа пословног простора .....	25
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i> .....	25
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	25
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	25
2.1.12. Неисказана потраживања у Билансу стања по основу јавних прихода .....	25
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i> .....	25
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	26
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	26

2.1.13. Неидентифицирана потраживања у Билансу стања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине .....	26
2.1.13.1. <i>Опис неправилности</i> .....	26
2.1.13.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	26
2.1.13.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	26
2.1.14. Прецењена вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања .....	26
2.1.14.1. <i>Опис неправилности</i> .....	26
2.1.14.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	27
2.1.14.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	28
2.1.15. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања .....	28
2.1.15.1. <i>Опис неправилности</i> .....	28
2.1.15.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	28
2.1.15.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	28
2.1.16. Потцењена вредност опреме у Билансу стања .....	29
2.1.16.1. <i>Опис неправилности</i> .....	29
2.1.16.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	29
2.1.16.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	29
2.1.17. Неусаглашени подаци о суфициту текуће године између финансијских извештаја .....	29
2.1.17.1. <i>Опис неправилности</i> .....	29
2.1.17.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	29
2.1.17.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	30
2.1.18. Неусаглашени подаци о суфициту претходне године између финансијских извештаја.....	30
2.1.18.1. <i>Опис неправилности</i> .....	30
2.1.18.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	30
2.1.18.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	30
2.1.19. Неусаглашени подаци о дефициту из претходне године у финансијским извештајима.....	31
2.1.19.1. <i>Опис неправилности</i> .....	31
2.1.19.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	31
2.1.19.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	31
2.1.20. Неправилности утврђене код функционисања интерних контрола .....	31
2.1.20.1. <i>Опис неправилности</i> .....	31
2.1.20.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	32
2.1.20.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	34
2.1.21. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.....	34
2.1.21.1. <i>Опис неправилности</i> .....	34
2.1.21.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	37
2.1.21.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	40
<b>ПРИОРИТЕТ 3</b> .....	<b>40</b>
2.1.22. Неосновано увећани текући приходи и расходи по основу средстава ИТС-а која немају карактер јавних прихода .....	40
2.1.22.1. <i>Опис неправилности</i> .....	40
2.1.22.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	40
2.1.22.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	40
2.1.23. Непокретности нису свеобухватно евидентиране у пословним књигама .....	41
2.1.23.1. <i>Опис неправилности</i> .....	41
2.1.23.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	41
2.1.23.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	42
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>43</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину број: 400-162/2019-04/15 од 24.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Град Београд је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 одазивном извештају, задовољавајуће.

## НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.554.262 хиљаде динара (и то код: Секретаријата за саобраћај 99.829 хиљада динара, Секретаријата за комуналне и стамбене послове 3.209.505 хиљада динара, Секретаријата за инвестиције 2.036.198 хиљада динара, Секретаријата за образовање и дечју заштиту 45.451 хиљаду динара и Секретаријата за имовинске и правне послове 163.279 хиљада динара) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачке 3.1.3.1. и 3.3.2).

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за саобраћај.* Руководство Секретаријата за саобраћај навело је да је у складу са наведеном неправилношћу, а поступајући по препоруци број 24 и препоруци 51, Секретаријат за финансије по Захтеву Секретаријата за саобраћај, имовину у припреми у вредности од 99.828.735,80 динара без ПДВ, односно 119.794.482,96 динара са ПДВ, пренео из припреме у употребу (*Докази: Захтев Секретаријата за саобраћај, књиговодствени налог*);

*Секретаријат за комуналне и стамбене послове.* Руководство Секретаријата за комуналне и стамбене послове навело је да се Секретаријат у вези са: (1) извођењем радова на изградњи саобраћајнице Станислава Сремчевића Црног у Лазаревцу обратио Секретаријату за финансије, Захтевом за пренос основних средстава која се налазе у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основна средстава у употреби на позицију Секретаријата за саобраћај, који је заведен под бр. III-06-400-1-116/2019 од 20.9.2019. године (*Докази: Допис бр. III-06-400-1-116/2019 од 20.9.2019. године, картица основног средства, Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „Улица Станислава Сремчевића Црног“ - Табела 3Р, CD на коме се налазе докази – Уговор бр. III-01-401.1-1238/17 од 31.10.2017. године, Рачун бр. 85 од 3.11.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1539/17 од 27.11.2018. године, Окончана ситуација бр. 284 од 24.7.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 19204/4-04 од 3.4.2017. године*); (2) извођењем радова на реконструкцији Бранковог моста са израдом техничке документације обратио Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава која се налазе у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основна средства у употреби на позицију Секретаријата за саобраћај који је заведен под бр. III-06-400-1-117/2019 од 20.9.2019. године (*Докази: Допис бр. III-06-400-1-117/2019 од 20.9.2019. године, картица основног средства, Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „Бранков мост“ - Табела 4Р, CD на коме се налазе докази – Уговор бр. III-01-401.1-986 од 19.9.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-611/18 од 6.7.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 1329 од 17.8.2018. године,*

Окончана ситуација бр. 10151-18-111162 од 12.12.2018. године и бр. 101167-18-111162 од 7.9.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 19204/4-04 од 3.4.2017. године); (3) изградњи водовода Ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“ обратио Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава која се налазе у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основна средства у употреби на позицију Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-115/2019 од 20.9.2019. године (Докази: Допис бр. III-06-400-1-115/2019 од 20.9.2019. године, картица основног средства, Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „водовод ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица““- Табела 2P,CD на коме се налазе докази – Уговор бр. III-01-401.1-1168/17 од 11.10.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1555/17 од 30.11.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 1329 од 17.8.2018. године, Окончана ситуација бр. 5035 од 25.4.2018. године и бр. 101167-18-111162 од 7.9.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 35/1-04 од 11.8.2017. године, Рачун бр. 121/17 од 25.12.2017 године); (4) извођењем водоводне мреже у насељу Бељина обратио Секретаријату за финансије, Захтевом за пренос основних средстава која се налазе у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основна средства у употреби на позицију Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-118/2019 од 20.9.2019. године (Докази: Допис бр. III-06-400-1-118/2019 од 20.9.2019. године, картица основног средства, Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „водоводна мрежа у насељу Бељина““- Табела 5P,CD на коме се налазе докази – Уговор бр. III-01-401.1-1396/17 од 2.11.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1571/17 од 5.12.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1572/17 од 5.12.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 10906/4-04 од 2.3.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 39668/4-04 од 21.6.2017. године, Окончана ситуација бр. 1043 од 4.7.2018. године и бр. 1886 од 26.10.2018. године, Рачун бр. 23-2017-коначна ситуација од 14.11.2017 године); (5) извођењем радова на изградњи кишног колектора „Земун Поље“– Дунав у Београду обратио Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава која се налазе у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основна средства у употреби на позицију Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-114/2019 од 20.9.2019. године (Докази: Допис бр. III-06-400-1-114/2019 од 20.9.2019. године, картица основног средства, Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „кишни колектор Земун поље““- Табела 1P, CD на коме се налазе докази (Уговор бр. III-01-401.1-096/17 од 5.10.2017. године, Пресечна ситуација бр. 05-6678-8 од 16.1.2018. године, Уговор бр. III-01-401.1-1356/17 од 2.11.2017. године, Извештај о извршеној услузи по испостављеном рачуну од 20.3.2018. године, Рачун бр. 003-052622 од 15.3.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 82561/4-04 од 28.12.2017. године, Окончана ситуација бр. 23/2018 од 9.3.2018. године) и (6) извођењем додатних (непредвиђених) радова на водоводној мрежи у насељу Бељина обратио Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава која се налазе у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основна средства у употреби на позицију Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-118/2019 од 20.9.2019. године (Доказ: како су ови радови наставак радова на изградњи водоводне мреже у насељу Бељина докази о примопредаји објекта налазе се у оквиру доказа који су приложени за овај објекат који чини јединственој целину);



*Секретаријат за образовање и дечју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечју заштиту је у делу који се односи на Предшколску установу „Раковица“ навело је да је на позицији Нефинансијска имовина у припреми – на аналитичком конту 015120 – Опрема у припреми евидентиран износ од 6.594 хиљада динара а односи се на опрему која је набављена и испоручена у Предшколску установу „Раковица“. Опрема се налазила у објекту дечијег вртића „Изворчић“ и ту је и пописана од стране пописне комисије дечијег вртића „Изворчић“. Опрема није била физички подељена по објектима вртића. То је учињено у јануару. Опрема је пренета из припреме у употребу и евидентирана на контима 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, износ од 4.462 хиљада динара и на конту 011261 – Опрема за образовање, износ од 2.132 хиљада динара. Уважена је препорука број 49 и нефинансијска имовина ће бити евидентирана у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Докази: картице главне књиге конта 011225 и 011261*).

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у пословним књигама**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Града на име израде техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности јавног саобраћаја а која се односи на одређену врсту радова на конкретним објектима у вредности од 2.965 хиљада динара извршено је књижење на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (Напомене 3.3.2.).

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања: Руководство Секретаријата за јавни превоз навело је да је извршено прекњижавање од стране Сектора за рачуноводствене послове Секретаријата за финансије у пословним књигама и наведени расходи су прекњижени са синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина на синтетички конто 011100 – Зграде и грађевински објекти. (*Докази: Извод књиговодствене картице Сектора за рачуноводствене послове Секретаријата за финансије за имовину у припреми пословне области 0811 са извршеним прекњижавањем и копијом Окончане ситуације по Уговору са ЈКП „Београд пут“ број IV -08 401.1-17/2016 за Израду техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности јавног саобраћаја*).

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Исказани су аванси за нефинансијску имовину на име услуге које је извршена**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Секретаријата за инвестиције евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 30.192 хиљаде динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2018. године по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд за услуге прикључења стамбено пословних објеката на адреси: насеље Овча (кп 3672/3 Ко Овча) на дистрибутивни електроенергетски систем,



који су обзиром да су услуге извршене за наведени износ у Билансу стања више исказани у односу на стварно стање, међутим према образложењу надлежних добављач за извршене услуге није испостављен рачун (Напомене тачка 3.3.2).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања: Руководство Секретаријата за инвестиције је навело да је након више телефонских разговора и мејлова упућених добављачу почев од 6.5.2019. године, дана 6.8.2019. године упућен допис добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. са захтевом за хитну доставу документације, међутим, до тренутка састављања Одазивног извештаја рачун није достављен (*Докази: Допис Секретаријата за инвестиције бр. XXVIII-05 број 031-464/2019 од 6.8.2019. године*).

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4. Неправилно извршено авансно плаћања за нефинансијску имовину**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Позориште „Бошко Буха“ је поред уговореног аванса из 2014. године, добављачу „Гат“ д.о.о. Нови Сад извршио исплату и преосталог дела уговореног износа од 2.358 хиљада динара који је био у обавези да исплати након испоруке и уградње столице, чиме су аванси за нефинансијску имовину исказани у износу од 3.931 хиљаду динара по основу два уговора из 2014. године, при чему испорука и уградња предметних добара није извршена ни након четири године од уговореног рока (Напомене тачка 3.3.2).

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Град Београд је предузео следеће мере исправљања: Руководство Секретаријата за културу је навело да је Установа културе Позориште „Бошко Буха“ обавештено о налазима ДРИ-ја и као одговор на дате примедбе Установа је доставила своје образложење: "Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину који је извршила ДРИ – Државна ревизорска институција Републике Србије – Град Београд, у делу који се односи на Позориште „Бошко Буха“ констатована је неправилност. Иста се састоји у исплати целокупног износа од 3.931.000,00 динара по основу уговора из 2014. године, за набавку и уградњу 182 столице за Позоришну салу иако уградња истих није извршена. Како је препорука ДРИ да Позориште предузме мере за обезбеђење услова који ће извршиоцу омогућити извршење уговорних обавеза односно уградњу столица, исте смо обавестили да је то немогуће у блиској будућности с обзиром да је реконструкцију Позоришта преузео Град, а у току је тек израда пројектне документације. Такође смо навели да ће Позориште у складу са датом препоруком а у циљу спречавања пропадања столица покренути иницијативу да се уколико за то постоји могућност, столице уз сагласност града као оснивача и донатора средстава за набавку истих уступе другом субјекту културе, а да се набавка за Позориште „Бошко буха“ изврши у оквиру његове реконструкције од стране Града када се за то стекну услови. Сагласно наведеном обратили смо се донаторима средстава за набавку столица за гледалиште, компанији Телеком и Делта фондацији и од њих затражили сагласност за уступање истих другим установама културе што су донатори подржали и сагласили се. Такође смо ступили у контакт са установама културе које имају потребе за столицама за гледалиште са чим у вези нас је Позориште „Пинокио“ обавестило да су њихове столице у лошем стању и да би им

уступање столица, чију набавку је за своје потребе извршило Позориште „Бошко буха“, било драгоцену помоћ. Имајући у виду наведено кренули смо у процедуру за уступање наведених столица другој установи културе односно Позоришту „Пинокио“ обрађујући се при том за сагласност и Секретаријату културе" (*Докази: Допис Позоришта „Бошко Буха“ VI-02-031-302/19 од 9.9.2019. године*). Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5. Неправилно исказани дати аванси, депозити и кауције у Билансу стања**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) у износу од најмање 2.409 хиљада динара вишу су исказани у односу на стварно стање и то код: (а) Предшколске установе „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац у износу од 1.409 хиљада динара који је грешком прокњижен у претходном периоду и пренет као почетно стање у 2018. годину и (б) Секретаријата за информисање у износу од 1.000 хиљаду динара по основу одобрених средстава удружењима за суфинансирање пројеката у области информисања из 2015. године (Напомене тачка 3.3.2).

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за образовање и дечију заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечију заштиту навело је да се ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац и током ревизије изјаснила да је направљена грешка током књижења и да ће у наредном консолидованом извештају књижење бити исправљено (аванси су били на проширеној делатности Установе);

*Секретаријат за информисање.* Руководство Секретаријата за информисање је навело да је прихваћена препорука ДРИ да се по авансном плаћању, од добављача захтева испостављање рачуна за извршене услуге, како би извршили исправно књижење аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама, те су у складу са тим погрешно евидентирани дати аванси у износу од 1.000 хиљада динара оправдани и затворени. Прихваћена је препорука ДРИ да се исправно евидентирају дати аванси, што је урађено већ 2016. године при спровођењу и реализовању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији града Београда (*Докази: Књиговођствене картице, дописи упућени удружењима*).

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Прецењена ванбилансна актива у Билансу стања**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Поједине предшколске установе у својим билансима стања исказале су на ванбилансној активи уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама, које су истовремено евидентирани на конту 122111 – Потраживања од купаца уместо да исте затворе пре састављања завршног рачуна, те је у консолидованом Билансу

стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена ванбилансна актива у износу од 1.236.618 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3).

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања: Руководство Секретаријата за образовање и дечју заштиту је навело да у оквиру Одазивног извештаја предшколских установа доставља одговор на Препоруку број 71 и да: (1) Предшколска установа „Наша радост“ Сопот ће поступити у наредном периоду према препоруци и водиће уплате родитеља на 122111 а ванбилансну евиденцију затварати на дан 31.12. Извршено је сторнирање пренетих вредности ванбилансне активе и пасиве из 2018. године (*Докази: картице*); (2) Предшколска установа „Лане“ Гроцка је у свом билансу стања на дан 31.12.2018. године приказала уплате корисника и на конту 122111 и ванбилансно. У 2019. години извршено је затварање ванбилансне активе и пасиве; (3) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац у свом билансу стања на дан 31.12.2018. године приказала је уплате корисника и на конту 122111 и ванбилансно. У 2019. години извршено је затварање ванбилансне активе и пасиве и (4) Предшколска установа „Бошко буха“ Палилула доставила је обавештење Секретаријата за финансије - Управа за трезор о начину евидентирања потраживање предшколских установа. Допуном Одазивног извештаја навела је да је поступила у складу са наведеном препоруком исказала идентичан дуговни и потражни промет на контима 351151 и 352151, као и да је салдо на наведеним контима свела на нулу (*Докази: картице конта*); (5) Предшколска установа „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац извршила је евидентирање уплате родитеља по основу редовног боравка деце затварањем ванбилансног књижења у активи и пасиви у завршном рачуну за 2018. годину; (6) Предшколска установа „Раковица“ Раковица 1.1.2016. године уплате родитеља евидентира у складу са добијеним инструкцијама на контима ванбилансне активе. У Билансу стања на дан 31.12.2018. године уплате родитеља исказане су на конту 122111- Потраживања од купаца а ванбилансна актива је на дан 31.12.2018. године затворена и није исказана у Билансу стања (*Докази: картица главне књиге – рекапитулација 351151- Остала ванбилансна актива- средства родитеља*); (7) Предшколска установа „Дечји дани“ Стари град за тачку 6 дана 5.9.2019. године урадила је корекцију у складу са препоруком ревизије број 71 и затворила конта ванбилансне активе 351151 и 352151 за уплате родитеља, о чему доставља доказ у прилогу (*Доказ: налог за књижење*); (8) Предшколска установа “Јелица Обрадовић“ Младеновац“ ће у наредном периоду поступити према препоруци и водиће уплате родитеља на 122111 а ванбилансну евиденцију затварати на дан 31.12. Извршено је сторнирање ванбилансне евиденције 351151 и 352151 за 2018. годину (*Докази: картице*); (9) Предшколска установа „Полетарац“ Барајево ће поступати према препоруци у вођењу уплата родитеља и вршиће затварање ванбилансне активе пре састављања завршног рачуна и (10) Предшколска установа „Чукарица“ Чукарица је уплате родитеља на дан билансирања свела на право стање а остатак вредности ванбилансне активе и пасиве садржи исказане ХОВ (менице).

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Мање исказане обавезе у Билансу стања**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе у износу од 177.705 хиљада динара због неевидентираних обавеза по основу расхода за

запослене у износу од 176.024 хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 1.681 хиљаду динара од стране индиректних корисника буџетских средства Секретаријата за културу, Секретаријата за образовање и децју заштиту и Секретаријата за социјалну заштиту (Напомене тачка 3.3.3).

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да је: (1) по основу обавеза за плате и додатке и доприносе на терет послодавца наложило индиректним корисницима да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале, напомињући да је у 2018. години коначни обрачун зарада за 2018. годину померен за месец јануар 2019. године. Из тог разлога установе нису евидентирале своју обавезу у 2018. години. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама); (2) по основу обавеза за услуге по уговору у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама установама Југословенском драмском позоришту и Позоришту на Теразијама, да у пословним књигама евидентирају све обавезе према периоду у ком су настале. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама);

*Секретаријат за образовање и децју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и децју заштиту навело је за неевидентирани обавезе по основу плата за децембар 2018. године да : (1) Предшколска установа „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац обавезе за плате за 2. део децембра 2018. године књижила је у јануару 2019. године, даном исплате, 9. јануара 2019; (2) Предшколска установа „Лане,, Гроцка, није приказала обавезу за други део плате и додатке. Сходно томе, обавезе за плате за децембар 2018. године су евидентирани у пословним књигама на дан исплате зараде (1. део у децембру 2018. године а 2. део у јануару 2019. године); (3) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац у билансу стања на дан 31.12.2018. године, није приказала обавезе за плате и додатке. Навела је да у вођењу пословних књига поштују одредбе члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме је дефинисано да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи, која подразумева да се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Сходно томе, обавезе за плате за децембар 2018. године су евидентирани у пословним књигама у периоду када су и настале, односно исплаћене (1. део у децембру 2018. год, а 2. део у јануару 2019. године); (4) Предшколска установа „Звездара“ Звездара у 2019. години ће обавезе за плате и додатке евидентирати у пословним књигама у периоду када наведене обавезе и настану; (5) Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ Младеновац није прокњижила обавезе за плате у износу од 5.145 хиљада динара. У 2019. биће урађено по препоруци; (6) Предшколска установа „Наша Радост“ Сопот није евидентирала обавезу по основу плате и доприноса на терет послодавца за децембар 2018. године. По препоруци бр. 62 обавезе ће евидентирати у пословним књигама у периоду када су и настале; (7) Предшколска установа „Раковица“ Раковица на позицији Обавезе за плате и додатке, група конта 231000 није евидентирала обавезе за плате други део децембра 2018. године. Такође, на позицији Обавеза по основу доприноса на терет послодавца, група конта 234000 нису евидентирани обавезе по основу доприноса на терет послодавца који се односе на други део плате за децембар 2018. године. До превида је дошло јер је ранијих година други део плате за децембар исплаћиван у текућој буџетској години, а због

недостатка времена услед усаглашавања због преласка на нови пословни програм нису успели да сагледају. Уважене су препоруке и убудуће ће све обавезе исказивати у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; (8) Предшколска установа „Савски венац“ Савски венац обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године други део није евидентирала у 2018. години, већ у 2019. години када је извршена исплата запосленим радницима. У претходним годинама исплата зарада за децембар-II део вршена је крајем децембра и књижена у истој години. Уважена је препорука и убудуће ће се придржавати препоруке коју је ДРИ предложила; (9) Предшколска установа „Врачар“ Врачар је обавезе по основу плата на економској класификацији 411- зараде и накнаде за други део децембра 2018. године евидентирала по готовинском основу 9.1.2019. године кад је извршена исплата. Установа ће поступити по препоруци и (10) Предшколска установа „Сурчин“ Сурчин на дан 31.12.2018. године није приказала обавезе за плате и обавезе по основу доприноса на терет послодавца. У вођењу пословних књига поштују одредбе члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме је дефинисано да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи, која подразумева да се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Сходно томе, обавезе за плате за децембар 2018. године су евидентирани у пословним књигама у периоду када су и настале, односно исплаћене (1. део у децембру 2018. године, а 2. део у јануару 2019. године);

*Секретаријат за социјалну заштиту.* Руководство Секретаријата за социјалну заштиту навело је да ће поступити у складу са наведеном препоруком (*Докази: Изјава одговорног лица*).

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће код Секретаријата за социјалну заштиту, Секретаријата за културу и Секретаријата за образовање и дечју заштиту за предшколске установе: "Звездара", "Јелица Обрадовић" Младеновац, "Наша Радост" Сопот, "Раковица", "Савски венац" и "Врачар" док нису задовољавајуће код Секретаријата за образовање и дечју заштиту за предшколске установе: "Ракила Котаров Вука" Лазаревац, "Лане" Гроцка, "Перка Вићентијевић" и "Сурчин".

### **2.1.8. Више исказане обавезе у Билансу стања**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања више су исказане обавезе у износу од 33.941 хиљаде из разлога што је у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава Секретаријата за образовање и дечју заштиту и Секретаријата за социјалну заштиту део обавеза исказан и на групи конта 254000 – Остале обавезе и на контима 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене и 252000 – Обавезе према добављачима (Напомене тачка 3.3.3).

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за образовање и дечју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечју заштиту навело је да је уважило препоруку број 69 и да ће поступити у складу са истом;



Секретаријат за социјалну заштиту. Руководство Секретаријата за социјалну заштиту навело је да ће поступити у складу са наведеном препоруком (*Докази: Изјава одговорног лица*).

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9. Потцењена краткорочна потраживања у Билансу стања**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Града није евидентирано потраживање према ЈКП "Градске пијаце" у износу од 164.099 хиљада динара по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. годину, за колико су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године потцењена краткорочна потраживања (Напомене тачка 3.3.2).

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео мере у поступку ревизије и потраживање према ЈКП „Градске пијаце“ по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. годину евидентирао у пословним књигама Града под датумом 1.1.2019. године.

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.10. Неправилна економска класификација**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину у финансијским извештајима града Београда део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (Напомене тачке 3.1.1; 3.1.2.4; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.15; 3.1.2.19; 3.1.3.1) (1) у вишем износу од (1) 518.145 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од (2) 351.311 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и приходи и примања су укупно исказани (Напомене тачка 3.1.1. и 3.2): (1) у вишем износу од 201.161 хиљаду динара и (2) у мањем износу од 34.327 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања града Београда за 2018. годину и то: (1) Средства у износу од 34.327 хиљада динара по основу пружања угоститељских услуга у објектима које користе органи града Београда погрешно су евидентирана на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга уместо на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају; (2) Средства у износу од 166.834 хиљаде динара по основу више исказаних Меморандумских ставки за рефундацију расхода и то: (а) 138.542 хиљаде динара на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (Секретаријат за образовање и дејчу заштиту - индиректни корисници 116.226 хиљада динара и Секретаријат за опште послове 22.316 хиљада динара) и (б) 28.292 хиљаде динара на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (Секретаријат за образовање и дејчу заштиту – индиректни корисници);

уместо да сторнирају рефундирана средства на економској класификацији 414121-Боловање преко 30 дана у износу од 117.737 хиљаду динара и на економској класификацији 414111-Породилско боловање у износу од 49.097 хиљада динара; (3) Средства у износу од 1.541 хиљаду динара по основу плаћања заједничких трошкова Градској општини Нови Београд погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 421000 – Стални трошкови; (4) Средства у износу од 745 хиљада динара по основу смештаја и учешћа учесника на радничко спортским играма у хотелу "Ђердап" Кладово погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000 – Трошкови путовања; (5) Средства у износу од 433 хиљаде динара по основу смештаја и котизације 25 запослених лица на Спортско-рекреативном сусрету југоисточне Европе погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000 – Трошкови путовања; (6) Средства у износу од 831 хиљаду динара по основу путовања у Амстердам запослених лица погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000 – Трошкови путовања; (7) Средства у износу од 13.700 хиљада динара по основу обављања поверених послова града Београда у области спорта које реализује Спортски савез Београда погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000 – Дотације невладиним организацијама; (8) Средства у износу од 20.494 хиљада динара по основу услуге мртвозорства погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 424000 – Специјализоване услуге; (9) Средства у износу од 10.610 хиљада динара по основу субвенција приватним предузећима погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 424000 – Специјализоване услуге уместо на економској класификацији 454000 - Субвенције приватним предузећима; (10) Средства у износу од 1.393 хиљада динара по основу замене спољних фасадних прозора на пословној згради у Устаничкој бр. 64 погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; (11) Средства у износу од 185.000 хиљада динара по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; (12) Средства у износу од 2.771 хиљаду динара по основу радова на замени спољне столарије и излога погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; (13) Средства у износу од 7.335 хиљада динара по основу радова на згради Завода за заштиту споменика културе погрешно су планирана, евидентирана и исказана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката; (14) Средства у износу од 3.036 хиљада динара по основу радова на објекту Звездара театар погрешно су планирана, евидентирана и исказана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката; (15) Средства у износу 4.195 хиљада динара по основу изведених радова погрешно су планирана, евидентирана и исказана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката; (16) Средства у износу 3.558 хиљада динара по основу изведених радова на замени столарије погрешно су планирана, евидентирана и исказана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 –



Капитално одржавање зграде и објеката; (17) Средства у износу 1.997 хиљада динара по основу изведених радова погрешно су планирана, евидентирана и исказана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката; (18) Средства у износу 4.720 хиљада динара по основу изведених радова на крову објекта „Мала сирена“ погрешно су планирана, евидентирана и исказана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката; (19) Средства у износу 20.257 хиљада динара по основу набавке хране и пића погрешно су планирана, евидентирана и исказана на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају; (20) Средства у износу 21.147 хиљада динара по основу капиталних субвенција ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у 2018. години погрешно су планирана, евидентирана и исказана на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; (21) Средства у износу 12.000 хиљада динара по основу суфинансирања финансијских обавеза из делатности спортског друштва погрешно су планирана, евидентирана и исказана на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама; (22) Средства у износу 43.419 хиљада динара по основу финансирања реализације четири пројекта погрешно су планирана, евидентирана и исказана на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима; (23) Средства у износу 6.660 хиљада динара по основу израде пројекта „Примена адаптивних мера прилагођавања у шумским екосистемима климатским променама на подручју града Београда погрешно су планирана, евидентирана и исказана на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на терет групе конта 515000 – Нематеријална имовина.

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за енергетику.* Руководство Секретаријата за енергетику навело је да ће неправилност отклонити, поступајући по основу дописа Секретаријата за финансије, Сектора за буџет број I-03-4-128-1/2019 од 30.7.2019. године којим је достављено Упутство за припрему Одлуке о буџету града Београда за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину, тако што расходе по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење планира на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 424911 – Остале специјализоване услуге у укупном износу од 245.000 хиљада динара за 2020, 2021. и 2022. годину, у складу са препоруком број 15 (стр.50) у циљу правилног евидентирања расхода по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење (*Докази: Предлог финансијског плана за 2020, 2021. и 2022. годину Секретаријата за енергетику послат 2.9.2019. године Секретаријату за финансије, тако да ће овај недостатак бити отклоњен усвајањем Одлуке о буџету за 2020, 2021. и 2022. годину*);

*Секретаријат за опште послове.* Руководство Секретаријата за опште послове навело је да ће: (1) по основу пружања угоститељских услуга у објектима након измена у SAP апликацији средства која својом делатношћу остварује Секретаријат за опште послове-Угоститељска јединица од пружања угоститељских услуга у објектима које користе органи града Београда, планирати Финансијским планом за 2020. годину и евидентирати на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају. У складу са тим овај секретаријат се обратио Секретаријату за финансије са захтевом да се средства која се

уплаћују на евиденциони рачун који се односи на Угоститељску јединицу, преносе на уплатни рачун јавног прихода 840-823141843-17 - примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова (*Докази: Преписка између надлежних секретаријата у вези евидентирања пружања услуга Угоститељске јединице*); (2) по основу евидентирања рефундираних средстава на меморандумским ставкама уместо као сторно расхода наведено је да је Секретаријат за финансије поступио по препорукама ДРИ, спровео захтеване измене књижења подрачуна боловања преко 30 дана на извору финансирања 03- Секретаријат за опште послове, тако да се рефундирана средства уплаћена на наведени подрачун више не евидентирају на групи конта 771000-Меморандумске ставке. Самим тим у извештајима се више не приказују приходи по основу накнаде боловања преко 30 дана (*Доказ: Допис Секретаријату за финансије број XV-01-031-466/2019 од 12.7.2019. године, Одговор на допис број I-01 бр.031-2964/2019 од 22.7.2019. године*); (3) по основу плаћања заједничких трошкова Градској општини Нови Београд Секретаријат за опште послове ће убудуће средства планирати, евидентирати и исказати на терет групе 421000; (4) по основу трошкова смештаја, котизација и учешћа на спортским играма Секретаријат за опште послове ће убудуће средства планирати, евидентирати и исказивати на терет групе 422000 – Трошкови путовања (*Докази: Евидентирање трошкова путовања из САП-а*); (5) по основу набавке хране и пића Секретаријат за опште послове ће убудуће, након измена у SAP апликацији, средства планирати Финансијским планом за 2020. годину и евидентирати на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају;

*Секретаријат за спорт и омладину.* Руководство Секретаријата за спорт и омладину навело је да ће: (1) по основу обављања поверених послова града Београда у области спорта у наредној години Спортском савезу Београда средства обезбеђивати на терет групе 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо досадашње групе 423000 – Услуге по уговору, у складу са препоруком број 10 у оквиру тачке 3.1.2.8 Услуге по уговору, а у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и (2) по основу суфинансирања финансијских обавеза активностима из делатности спортског друштва уколико се понови потреба за једнократним суфинансирањем неке организације у области спорта за наведене намене средства обезбедити на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, у складу са препоруком 21, а у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

*Секретаријат за саобраћај.* Руководство Секретаријата за саобраћај навело је да је препоруку ДРИ по основу планирања и евидентирања расхода за трошкове службених путовања запослених лица спровео у циљу правилног евидентирања расхода у складу са Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и предлогом буџета за 2020. годину (*Докази: Предлог финансијског плана за 2020 годину*);

*Секретаријат за финансије.* Руководство Секретаријата за финансије навело је да је у складу са наведеном неправилношћу, а поступајући по препоруци број 3, Секретаријат за финансије у 2019. години извршио измену књиговодственог евидентирања средстава која се односе на рефундацију породилског боловања и боловања преко 30 дана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако да је Секретаријат за финансије по препоруци ДРИ, већ поступио у прописаном року (*Докази: образложење да је од 1.4.2019. године поступљено по препоруци ДРИ и извршена је измена књиговодственог евидентирања почев од 1.1.2019. године*);

*Секретаријат за здравство.* Руководство Секретаријата за здравство навело је да је Секретаријат за здравство сагласан са препоруком ДРИ да се средства за Услуге мртвозорства планирају на терет конта 424000 – Специјализоване услуге, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему (*Докази: Предлог Финансијског плана Секретаријата за здравство за период 2020 – 2022. године, Образложење Предлога Финансијског плана Секретаријата за здравство за период 2020 – 2022. године*);

*Секретаријат за имовинске и правне послове.* Руководство Секретаријата за имовинске и правне послове навело је да је по основу замене спољних фасадних прозора на пословној згради у Устаничкој бр. 64 Секретаријату за финансије дана 10.9.2019. године достављен Захтев за књиговодствено евидентирање повећања вредности пословне зграде у Устаничкој бр. 64 у износу од 1.671.818,40 динара (основице у износу од 1.393.182,00 динара и обрачунатог ПДВ по стопи од 20% у износу од 278.636,40 динара). По предметном Захтеву спроведена су адекватна књижења (*Докази: Захтев за књиговодствено евидентирање број XXI-07-071-176/2019 од 10.9.2019. године, књиговодствена картица*);

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да је:

(1) по основу погрешног планирања и евидентирања субвенција приватним предузећима на терет групе 424000 – Специјализоване услуге уместо на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима спремно да усклади будуће планирање средстава према датим препорукама. Средства додељена распоредом текуће буџетске резерве продукцијској кући „Zillion film“ и средства додељена по конкурс за финансирање пројекта у култури ЈП „Спортско-културном центру Обреновац“ у плану Секретаријата за културу распоређена су на економској класификацији 424000 по препоруци ДРИ која је вршила контролу 2015. године за 2014. годину, тако да су сада у колизији две препоруке ДРИ, из 2015. и 2019. године. Наиме образложење је било да се текуће субвенице јавним предузећима могу давати искључиво ако су та јавна предузећа у оквиру посебног програма субвенција. Период субвенција је ограниченог трајања и под условима регулисаним прописима. Напомињемо да до доласка ДРИ из 2015. године Секретаријат је финансирао програме јавних предузећа по конкурс са апропријације 451 али се на препоруку ДРИ из 2015. године они финансирају са 424, а у оквиру којих су финансирани и програми осталих правних субјекта. Пројекта финансиран из средстава из текуће резерве као и пројекти финансирани на конкурс секретаријата планирани су и исплаћени са групе 424000 јер по својој природи спадају у специјализоване услоге израде пројекта. Секретаријат за културу је спреман да усклади будуће планирање средстава према датим препорукама.

ДРИ скреће пажњу да се у налазу у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину као неправилност наводи да је књиговодствено евидентирање по основу субвенција датих другим правним лицима требало извршити са економске класификације 454000 – Субвенције приватним предузећима те да образложење које је Секретаријат дао у вези са апропријацијом 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама није у вези са наведеном неправилношћу.

(2) по основу погрешног планирања и евидентирања изведених радова на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на групи конта 511000 – Капитално одржавање зграда и објеката поступио по препорукама ДРИ обавестио

установе културе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Секретаријат за образовање и дечију заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечију заштиту наведено је следеће:

(1) по основу рефундираних средстава које предшколске установе нису сторнирале на економској класификацији 414111- Породиљско боловање: (а) Предшколска установа „Звездара“ Звездара је почев од 1.1.2019. године евидентирање расхода за породилско боловање ускладила са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: картице економске класификације 414111-Породилско боловање*); (б) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је у 2014. и 2015. години сторнирала рефундиране износе на економској класификацији 414111 – Породилско боловање, јер је исплата вршена са сопственог рачуна Предшколске установе пре извршене рефундације. За исто ДРИ је ревизијом 2014. године констатовала исправност евидентирања расхода. Укидањем сопственог рачуна Предшколска установа је исплату накнаде за породилско и боловање преко 30 дана вршила са подрачуна боловања. Средства од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и средства РФЗО за обавезе из претходног периода су рефундирана са закашњењем на рачун боловања ПУ, па су из тих средстава исплаћиване накнаде боловања. По мишљењу консултантских кућа, ако су приходи били пре исплате онда нема основа за сторнирање расхода. Међутим, уважавајући налаз ДРИ о неправилности евидентирања расхода у 2018. години, ПУ је у евидентирању расхода у 2019. години извршила сва потребна сторнирања рефундираних износа за породилска боловања и боловања преко 30 дана. О спроведеном евидентирању у пословним књигама за отклањање неправилности у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, достављен је доказ (*Докази: картица конта 772111(01) – Меморандумске ставке-породилско из претходне године, картице конта 414111 – Породилско боловање, Закључни лист главне књиге*);

(2) по основу рефундираних средстава које предшколске установе нису сторнирале на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана: (а) Предшколска установа „Звездара“ Звездара је почев од 1.1.2019. године евидентирање расхода ускладила са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: картице економске класификације 414121 – Боловање преко 30 дана*); (б) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је у 2019. години извршила сва потребна сторнирања рефундираних износа за боловање преко 30 дана (*Докази: картица конта 772111(04) – Меморандумске ставке- боловање преко 30 дана из претходне године, картице конта 414121 – Боловање преко 30 дана, Закључни лист главне књиге*); (в) Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула је доставила ставове за књижење боловања преко 30 дана из стручних часописа „Образовни информатор“ и „Буџетско рачуноводство“. Допуном Одазивног извештаја навела је да је поступила у складу са наведеном препоруком и сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана, као и 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (*Докази: картице конта*); (г) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд прихватила је препоруку ДРИ тако да ће књижење у текућој години вршити сторнирањем рефундираног износа на економској класификацији 414121– Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у стварном износу; (д) Предшколска установа „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац је прихватила препоруку ДРИ и у 2019. години ће вршити сторнирање на 414121– Боловање преко 30 дана; (ђ) Предшколска установа „Врачар“ Врачар је сторнирала на економској класификацији



414111 – Породилско боловање одговорајуће износе рефундираних средстава. На економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана сторнирање није вршено јер није у питању рефундација средстава већ се средства исплаћују након уплате од стране РФЗО. Установа од 1.1.2019. поступа по препоруци бр. 5; (е) Предшколска установа „Лане“ Гроцка прихватила је препоруку, поступиће по истој у 2019. години и вршити сторнирање на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана;

(3) по основу погрешно планираних и евидентираних радова на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката: (а) Предшколска установа „11 Април“ Нови Београд средства за реализацију расхода узрокованих текућим поправкама и одржавањем зграда и објеката обезбедила је изменом закључка градоначелника града Београда бр. 6-7411/18-Г од 26.10.2018. Обзиром да су наведени расходи извршени у 2018. години са економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, није могуће извршити прекњижавање истих у 2019. години. За износ односних радова увећане су вредности на конту 011131 Објекти за потребе образовања и конто 311111 Зграде и грађевински објекти у 2019. години у износу од 4.094.817,18 РСД. Наведено увећање се односи на објекте: „Невен“, „Шећерко“ и „Пчелица“. За износ односних радова није увећана вредности на конту 011131 Објекти за потребе образовања и конто 311111 – Зграде и грађевински објекти у 2019. години у износу од 100.080,00 РСД на вртићу „Драган Лаковић“ зато што овај објекат није евидентиран као основно средство у књигама ПУ „11. април“. ПУ „11. април“ није добила потребну документацију на основу које би могла извршити књижења, односно евидентирати објекат у коме се налази вртић „Драган Лаковић“ као основно средство. (Докази: картице главне књиге); (б) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац дала је објашњење по Закону о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи („Сл.гласник РС“, бр. 31/ 2019), у којем су чланом 2. дефинисани појмови инвестиционог и текућег одржавања у Тачки 36 и 36а, које гласе: „36) инвестиционо одржавање је извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације; 36а) текуће (редовно) одржавање објекта јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитарнија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, ако се њима не мења спољни изглед зграде и ако немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење“. Сходно наведеном члану предметног Закона, Предшколска установа је замену столарије и браварије на објекту „Дечја радост“ сврстала у текуће редовно одржавање, јер је на објекту већ постојала дотрајала столарија. Поступак јавне набавке је спроведен за радове на текућем одржавању зграда и објеката Предшколске установе, а у закљученом уговору са извођачем евидентирана је апропријација 4251. По Закључку Градоначелника града Београда број 6-3927/18-Г-01 Секретаријат за образовање и дечју заштиту је финансијска средства пребацио са апропријације: 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката ПУ, економска класификација 494251. Предшколска установа је окончану ситуација платила извођачу радова „ГАТ“ доо из Новог Сада позивајући се на наведену економску класификацију. Из свега наведеног у предрадњама које су спроведене, књиговодствена служба Предшколске установе је евидентирала расходе на групи конта 425000“; (в) Предшколска установа

„Врачар“ Врачар дала је Приговор на тачку 8.3. Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2018. годину: „Предшколска установа као индиректни корисник буџетских средстава је спровела јавну набавку мале вредности радова бр. 01/18: „Санација делова објекта ПУ „Врачар““ по Плану јавних набавки Установе за 2018. годину, процењене вредности од 1.652.604,41 динара (РСД) без ПДВ-а, односно 1.983.125,29 динара (РСД) са ПДВ-ом. Приликом израде Плана јавних набавки, односно усклађивања истог са Финансијским планом Установе за 2018. годину, опредељујући предметној јавној набавци синтетички конто 425100 са ког су и извршена плаћања, пре свега смо се руководили самом врстом радова, тј. њиховом спецификацијом, имајући у виду и позитивне прописе које категоришу врсте радова. Наиме, Закон о планирању и изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019 и 37/2019 - др. закон), као посебан пропис за област радова који су предмет јавних набавки, јасно разликује, са једне стране инвестиционо одржавање у смислу тачке 3б) (инвестиционо одржавање је извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације) и текуће одржавање са друге стране, у смислу тачке 3ба) (текуће (редовно) одржавање објекта јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитариија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, ако се њима не мења спољни изглед зграде и ако немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење) става 1. члана 2. наведеног Закона. Дакле, верујемо да је разлика јасна, а да још израженија бива када се изврши увид у предмер и предрачун предметних радова „Санација делова објекта ПУ „Врачар“ где можемо видети да су извођени управо они радови, као што су молерско-фарбарски, монтажерски, водоинсталатерски, браварски и керамичарски, који се апсолутно могу и требају подвести под текуће поправке и одржавање зграда и објекта као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитариија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, односно радови дефинисани у члану 2. став 1. тачка 3ба) Закона о планирању и изградњи као посебног и примарног прописа за предметну област. Из досада наведеног се несумњиво има закључити да Предшколска установа „Врачар“ није прекршила ни један позитивни пропис и да је у односу на врсту, односно предмер и предрачун радова у потпуности поступила у складу са Законом о планирању и изградњи у смислу члана 2. став 1. тачка 3ба), али самим тим и у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019 и 33/2019), имајући у виду да је закон у легислативи правних аката онај са јачом правном снагом од правилника, те самим тим његово дефинисање се има узети за примарно и правно релевантно. Када се томе дода да наведени Правилник не улази у анализу врсте радова, сасвим јасно бива да се законска одредба у том смислу узима као она која то дефинише и која је релевантна, те на основу које је и Предшколска установа „Врачар“ определила синтетички конто 425100, а не 511100“; (г) Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун дала је објашњење: „Дана 4.10.2017. године примљен је

допис од Градске општине Земун – Одељење за друштвене делатности, привреду и развој који је у Установи заведен под бр. 7982. Дописом је наведено да је Статутом ГО Земун („Сл.лист града Београда“ бр 43/10 – пречишћен текст) чл. 12. став 13. дефинисана надлежност ГО везана за вртиће и да су између осталог утврђене следеће обавезе ГО Земун: „прати стање и стара се о одржавању (осим капиталног) дечијих вртића и основних школа“. Дописом је такође наведено да је приликом достављања потреба потребно водити рачуна да спецификација радова на одржавању објеката за које је надлежна општина (одржавање осим капиталног - текуће) обухвата између осталог и следеће врсте радова: поправка или замена кровне конструкције, кровног покривача и других елемената крова, поправка или замена хоризонталних и вертикалних олука и других одвода са крова у циљу спречавања продора воде у објекат, поправка или израда нове хоризонталне и вертикалне хидроизолације. Услед прекомерних атмосферских падавина око 20.6.2018. године, кров на вртићу „Мала сирена“ почео је да прокишњава, а дана 29.6.2018. године је на неколико места кров на споју светларника и кровног покривача од теголе у тој мери пропустио кишу да је у више просторија отпао плафон сачињен од гипсаних плоча. Из наведеног разлога, објекат је био небезбедан за боравак деце због чега је објекат затворен а деца су премештена у други објекат. Техничка служба је привремено заштитила кров најлонским фолијама. Како су услед атмосферских падавина наступиле ванредне и непредвидиве околности чије наступање није зависило од воље наручиоца (Установе) и које су захтевале изузетну хитност за поправку крова, Установа се у складу са Законом о јавним набавкама обратила Управи за јавне набавке Захтевом за мишљењем о оправданости примене преговарачког поступка (заведен под бр. 5717 од 3.7.2018. године). Уз захтев су приложене и слике оштећења крова и плафона на објекту „Мала сирена“. Истог дана Установа се обратила и ГО Земун захтевом за одобрење новчаних средстава за текуће поправке и одржавање објекта (Број 5719 од 3.7.2018. године). Захтевом су наведени разлози хитности и тражено је да се од планираних средстава за текуће одржавање објеката за 2018. годину одобре средства за замену кровног покривача и штете настале прокишњавањем објекта, према техничкој спецификацији радова која је достављена у прилогу наведеног захтева. Одмах по добијању Решења ГО Земун (заведен у Установи под бр. 6161 од 20.7.2018. године) којим су одобрена средства ради текућег одржавања објекта „Мала сирена“ и Мишљења Управе за јавне набавке (заведено у Установи под бр. 6322 од 30.7.2018. године) да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку радова за поправку крова на објекту „Мала сирена“, Установа је спровела преговарачки поступак. С обзиром да су Установи опредељена средства ГО Земун искључиво за текуће одржавање, сходно њиховом Допису и Решењу, Установа није могла да евидентира изведене радове на крову објекта „Мала сирена“ у износу од 4.720 хиљада на синтетичком конту 511100-Капитално одржавање зграда и објеката, већ их је евидентирала на синтетичком конту 425100-Текуће одржавање зграда и објеката“ (Докази: Допис ГО Земун бр. 06-803/2017, Решење ГО Земун бр. 06-596/2018-IV/43);

*Канцеларија за младе.* Руководство Града је по основу финансирања реализације четири пројекта која су погрешно планирана, евидентирана и исказана на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима навело да је Канцеларија за младе у 2019. години средства добијена од Канцеларије министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој у укупном износу од 16.197.780 динара за финансирање реализације два пројекта евидентирала на групи конта 454000 – Дотације приватним предузећима (Докази: Финансијски план за 2019. годину).



### 2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описане мере исправљања оцењујемо код Секретаријата за енергетику, Секретаријата за опште послове, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријата за саобраћај, Секретаријата за финансије, Секретаријата за здравство, Секретаријата за имовинске и правне послове, Секретаријата за културу, Канцеларије за младе и Секретаријата за образовање и дечију заштиту, осим за Предшколску установу „Врачар“ Врачар, о чему је дато објашњење у наставку текста.

Предшколска установа „Врачар“ је доставила Приговор на налаз ревизије из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда, што није у складу са чланом 39. и 40. Закона о државној ревизорској институцији. Наиме, Предшколска установа „Врачар“ је имала право да уложи приговор и на нацрт и на предлог извештаја, што није учинила. Субјект ревизије је био Град Београд, а предмет ревизије консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Београда за 2018. годину. Нацрт Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Београда за 2018. годину уз пропратни акт примљен је и заведен у писарници Градоначелника Града Београда под бројем 020-3608 од 15. маја 2019. године. Актом Државне ревизорске институције указано је да на Нацрт извештаја може уложити писмени приговор у року од 15 дана, уз обавештење надлежном органу Града Београда да је неопходно да се са Нацртом извештаја Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2018. годину упознају сви корисници буџетских средстава који су контролисани у периоду ревизије, односно руководиоци директних и индиректних корисника у смислу члана 71. Закона о буџетском систему. Нацрт Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2018. годину уз пропратни акт примљен је и заведен у писарници Градоначелника Града Београда под бројем 020-3608 од 15. маја 2019. године. Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2018. годину уз пропратни акт примљен је од стране надлежног лица Градске управе 7.6.2019. године. Такође, Актом Државне ревизорске институције указано је да се на Предлог извештаја може уложити писмени приговор у року од 15 дана, уз обавештење надлежном органу Града Београда да је неопходно да се са Предлогом извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2018. годину упознају сви корисници буџетских средстава који су контролисани у периоду ревизије, односно руководиоци директних и индиректних корисника у смислу члана 71. Закона о буџетском систему. О приговору појединих корисника буџета на Нацрт извештаја одржан је и рашчишћавајући састанак, док је по Приговору на Предлог извештаја одлучио Савет Државне ревизорске институције.

Са Нацртом и Предлогом извештаја о ревизији, органи града Београда су били дужни да упознају индиректне кориснике буџетских средстава.

С обзиром, да је достављен приговор уз одазивни извештај, о истом дајемо изјашњење у Овом извештају. Текст из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Београда за 2018. годину на који је уложен приговор гласи „ По испостављеној Окончаној ситуацији бр. 28/2018 извођача „Cubing“ доо Београд на име изведених радова на санацији делова објекта „Чаролија“ - сервисних просторија и санитарних чворова евидентирани су расходи у износу од 1.977 хиљада динара. Окончана ситуација оверена је од стране стручног надзора - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су изведени радови у износу од 1.977 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда

и објекта уместо на конту 51100 – Капитално одржавање зграда и објекта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем“.

У Приговору је наведено да је за предметне радове спроведен поступак јавне набавке мале вредности радова „Санација делова објекта ПУ „Врачар“ спровела поступак јавне набавке мале вредности и да су за те намене опредељена средства Финансијским планом Установе на конту 425100 – Текуће поправке зграда и објекта. У приговору наведене су одредбе члана 2. тачка 36) и 36а) Закона о планирању и изградњи које се односе на дата значења инвестиционог и текућег одржавања.

Дакле, Предшколска установа „Врачар“ сматра да средства буџета града Београда која су уложена у санацију делова Објекта Предшколске установе не представљају никакво капитално одржавање већ текуће одржавање, односно текуће расходе, односно да изведени радови не представљају инвестиционо одржавање и да исти нису изведени у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације. Према Окончаној ситуацији изведени су предметни радови у износу од 1.997.652,40 динара који су укључивали демонтаже инсталација водовода и канализације, израда инсталације водовода, набавка и уградња санитарне опреме, уградња зидне керамике I класе итд. Према врсти и обиму радова који су изведени сматрамо да су исти допринели увећању инвестиционе вредности објекта. Подносилац приговора позивајући се на Закон о планирању и изградњи не наводи и не неке друге одредбе наведеног закона који су битни за исправно класификовање и евидентирање предметних радова. Примера ради чланом 2. став 1. тачка 34) и 35) Закона о планирању и изградњи дато је појмовно одређене радова који се односе на адаптацију и санацију, а управо предмет радова је била санација делова објекта Предшколске установе. Што се тиче појмовних одређена капиталног или инвестиционог одржавања, чланом 2. став 1. тачка 21а) Закона о буџетском систему дефинисано су да су капитални пројектни представљају пројекте изградње капиталног одржавања зграда и грађевинских објекта инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања који су саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагање у опрему, машине и другу нефинансијску имовину а у функцију су јавног интереса. На основу Закона о буџетском систему, Министар финансија Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину прописао је да средства за капитално одржавање значајних дугорочних радова на реновирању и унапређењу постојећих објекта и опреме, адаптацији, реконструкцији и санацији треба планирати на контима категорије 51, 52 и 53.

Конкурсном документацијом за предметну радове (јавно доступна на Порталу јавних набавки), на страни 11 наведен је назив и ознака из општег речника 45454000 – Радови на реконструкцији, што је у супротности са наводима подносиоца приговора који сматра да је реч о текућем одржавању. Даље, на страни 15 конкурсне документације у погледу пословног капацитета од понуђача је захтевано достављање доказа о изведеним предметним радовима на санацији и/или реконструкцији. Под претпоставком да је реч о радовима на текућем одржавању како је наведено у приговору, Установа је ограничила конкуренцију коришћењем дискриминаторских услова чиме је онемогућила понуђаче који су извели радове на текућем одржавању у захтеваном обиму да поднесу понуду. Конкурсном документацијом у погледу кадровског капацитета, између осталог, од понуђача је захтевано да има најмање једног одговорног извођача радова – дипломирани инжењер грађевине са важећим лиценцама 410 – Одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинских радова на објектима високоградње, нискоградње и

хидроградње или 411 - Одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско занатских радова на објектима високоградње. Чланом 151. Закона о планирању и изградњи (ближе уређено подзаконским актима) прописани су услови за одговорног извођача радова. Имајући у виду опис делатности грађевинских инжењера са захтеваним лиценцама (јавно доступно на сајту Инжењерске коморе Србије) и предмет радова, Установа у погледу кадровског капацитета треба да остави могућност понуђачима да испуњеност додатних услова доказују лиценцом (примера ради 700) одговорног извођача за инжењера специјалистичких студија грађевине.

Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2020. године, а лица одговорна за предузимање мере исправљања су секретари Секретаријата и руководиоци индиректних корисника буџетских средстава. Неправилности су у Извештају о ревизији класификоване под Приоритетом 2.

### **2.1.11. Неевидентирана потраживања у Билансу стања по основу закупа пословног простора**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Град није преузео ни евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у од износу од 853.174 хиљаде динара, која се ванбилансно воде код Јавног предузећа за управљање пословним простором Звездара у ликвидацији и Јавног предузећа за управљање пословним простором Врачар у ликвидацији, чиме су у Билансу стања потраживања по том основу потцењена за наведени износ (Напомене тачка 3.3.2).

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Град Београд је предузео следеће мере исправљања: Руководство Секретаријата за имовинске и правне послове је навело да је Одлуком о начину поступања са непокретностима које су јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, 63/2016, 50/2018, 26/2019), чланом 24. прописано да започети судски спорови са закупцима пословних зграда и пословних просторија којима су управљале градске општине, покренути због неизмирене закупнине, биће настављени и окончани без промене тужиоца. Градске општине, које су оснивачи јавних предузећа за пословни простор, наставиле су са вођењем парничних поступака и наплатом потраживања те само оне имају ажуриране податке о висини и наплати наведених потраживања. Сходно препоруци ДРИ, у сарадњи са Секретаријатом за финансије, упутићемо захтев за прекњижавање.

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2020. године. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

### **2.1.12. Неисказана потраживања у Билансу стања по основу јавних прихода**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања за ненаплаћене јавне приходе у износу од 35.508.183 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2).

### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања: Руководство Секретаријата за јавне приходе навело је да ће у циљу предузимања мера за спровођење датих препорука доставити Секретаријату за финансије Порески годишњи извештај за период 1.1. – 31.12.2019. године, који садржи податке о потраживањима за неплаћене изворне јавне приходе које администрира Секретаријат за јавне приходе, чиме ће бити испуњени услови за укључивање ових потраживања у Завршни рачун буџета града Београда за 2019. годину.

### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је Заменик начелника Градске управе града Београда – секретар Секретаријата за јавне приходе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

### **2.1.13. Неевидентирана потраживања у Билансу стања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

У Билансу стања Града нису исказана потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова за становање у износу од 319.919 хиљада динара које администрира ЈКП „Инфостан технологије“ (Напомене тачка 3.3.2).

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Град Београд није се изјаснио о мерама исправљања.

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

С обзиром да је неправилност разврстана под Приоритетом 2, а имајући у виду природу неправилности и рокове у којем је исту објективно могуће отклонити, мера исправљања је делимично задовољавајућа.

### **2.1.14. Прецењена вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, на конту 011100 више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 4.946.643 хиљаде динара, односно наведена билансна позиција је прецењена по основу: (а) евидентираних објеката здравствених установа код Секретаријата за здравство у износу од 3.572.697 хиљада динара а које су у јавној својини Републике Србије, (б) евидентирања истих објеката у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама директних корисника буџета - Секретаријата за културу и Секретаријата за образовање и дејчу заштиту у укупном износу од 1.309.733 хиљаде динара, (в) евидентирања адаптације дела простора Основне школе “1300 каплара“ који је дат на коришћење Предшколској установи „Звездара“ у износу од 2.266 хиљада динара, (г) евидентирања извршених улагања у објекат који је Предшколска установа Барајево узела у закуп у износу од 5.661 хиљаду динара; (д) евидентираних објеката у пословним књигама Предшколске установе „Лане“ Гроцка у износу од 20.442 хиљаде динара, а који је узет у закуп од физичког лица и (ђ) евидентирања опреме – систем техничке заштите за

објекат Београдска арена у износу од 35.845 хиљада динара на конту Зграде и грађевински објекти код Секретаријата за спорт и омладину (Напомене тачка 3.3.2).

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за образовање и дечју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечју заштиту навело је да: (1) по основу евидентирања истих објеката у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама директних корисника буџета: (а) у Предшколску установу „Наша радост“ Сопот ће дана 9.9.2019. године доћи представник Скупштине Града за процену вредности објеката; (б) Предшколска установа „11 април“ Нови Београд је дана 20.6.2019. године доставила Секретаријату за финансије тражену документацију и 15.7.2019. године додатну документацију у вези са наведеним објектима који се воде у помоћним књигама Предшколске установе „11. април“ и помоћним књигама града Београда и обавештење да ће добити накнадну инструкцију о корацима које треба предузети како би се спречило дупло евидентирање објеката. Предшколска установа ће поступити према инструкцијама надлежних органа; (в) Предшколска установа „Дечји дани“ Стари град према препоруци број 42, тачка 1, искњижила је објекат „Лептирић“ из билансне евиденције и укњижила у ванбилансу евиденцију (*Доказ: налог за књижење*); (г) Предшколској установи „Јелица Обрадовић“ Младеновац“ је дана 9.9.2019. године најављен долазак представника Града у вези процене два објекта тако да ће исправити и усагласити податке о основним средствима; (д) Предшколска установа „Звездара“ Звездара навела је да су у току 2019. године од стране града Београда ангажовани проценитељи који су у поступку процењивања вредности објекта. Након добијања Извештаја од проценитеља извршиће се усклађивање вредности зграда између директних и индиректних корисника буџета Града;

(2) по основу евидентирања адаптације дела простора Основне школе „1300 каплара“ који је дат на коришћење Предшколској установи „Звездара“ Установа је извршила искњижење објекта Основне школе „1300 каплара“ из пословних књига и исту води ванбилансно. Преласком на рачуноводствени програм SAP извршена је исправка односно усклађивање номенклатуре нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације а све у складу са самим Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Докази: налог за искњижење објекта са билансних позиција и налог за укњижење објекта Основне школе „1300 каплара“ на ванбилансне позиције*);

(3) по основу евидентираниог објекта у пословним књигама Предшколске установе „Лане“ Гроцка који је узет у закуп од физичког лица Установа ће у 2019. години прекњижити објекат из билансне евиденције у ванбилансну евиденцију. Поднет је захтев SAP-у крајем јуна.

*Секретаријат за спорт и омладину.* Руководство Секретаријата за спорт и омладину је навело да су складу са наведеним препорукама, на разделу Секретаријата спроведена адекватна прекњижавања и да је систем техничке заштите за објекат Београдска арена у износу од 35.845 хиљада динара са конту Зграде и грађевински објекти прекњижен на конто Опреме (*Докази: картице основних средстава, преглед стања средстава*).

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да ће одговорна лица за установе културе: Југословенско драмско позориште, Атеље 212, Културни центар Београда, позориште Душко Радовић, Историјски архив Београда и Београдско драмско позориште поступити по налогу Секретаријата за културу уз обавезни извештај о предузетим мерама.



### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла на процени вредности непокретности и усклађивања стања евидентираних непокретности у пословним књигама Града и пословним књигама индиректних корисника буџета.

### **2.1.15. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, на конту 011100 мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од најмање 985.076 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена по основу: (а) неевидентирања непокретности-простора у згради позоришта “Вук Стефановић Караџић” у пословним књигама Секретаријата за културу у износу од 897.488 хиљада динара, над којим град Београд има посебна својинска овлашћења, који је дао Позоришту на коришћење дана 26.4.2016. године на период од 20 година, а који Позориште исказује у ванбилансној евиденцији и (б) неевидентирања у пословним књигама Секретаријата за спорт и омладину хале „Александар Николић” нето вредности 87.858 хиљада динара, коју је СЦ Ташмајдан д.о.о. Београд искњижио из својих пословних књига на дан 31.12.2018. године и евидентирао ванбилансно (Напомене тачка 3.3.2. и 3.1.2.15).

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да је поступљено у складу са препоруком 41.1, непокретност - простор у згради позоришта „Вук Стефановић Караџић” евидентирана је у пословним књигама на размену Секретаријата за културу (*Докази: Допис Секретаријата за финансије I-07-бр.031-1386/2019 од 10.4.2019. године упућен Секретаријату за имовинске и правне послове, Допис Секретаријата за имовинске и правне послове XXI-07-031-94/2019 од 3.7.2019. године упућен Секретаријату за финансије са спецификацијом о површини и набавним вредностима јединица пословног простора у згради позоришта “Вук Стефановић Караџић”, Уговор о давању на коришћење непокретности број XXI-04-463.3-34/2016 закључен дана 26.4.2016. године, Решење о давању на коришћење пословног простора установи културе „Вук Стефановић Караџић” број 463-2628/16-Г од 7.4.2016. године, захтеви Установе културе „Вук Стефановић Караџић” за достављање података о вредности покретне и непокретне имовине Установе упућени Секретаријату за финансије и Секретаријата за имовинске и правне послове, извод из помоћне књига основних средстава);*

*Секретаријат за спорт и омладину.* Руководство Секретаријата за спорт и омладину је навело да је поступљено у складу са препоруком 43.1, хала „Александар Николић” евидентирана је у пословним књигама на размену Секретаријата за спорт и омладину (*Докази: Захтев за књиговодствено евидентирање предметне непокретности, картица основног средства, књиговодствени налог).*

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.16. Потцењена вредност опреме у Билансу стања**

### **2.1.16.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на конту 011200 мање је исказана вредност опреме у нето износу од најмање 19.341 хиљаду динара и то по основу евидентирање опреме ванбиласно које користи Установа културе “Вук Стефановић Караџић“ у вредности од 18.501 хиљаду динара и Предшколска установа „11 Април“ Нови Београд у вредности од 840 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).

### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да је поступило по препоруци да се дефинише статус имовине која је предата установи културе Вук Караџић и изврши процену вредности исте пре евидентирања на билансим позицијама са одговарајућим службама. Секретаријат за културу је упутио захтев одговорном лицу да поступи по налогу ДРИ. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама).

По основу опреме која је констатована пописом а за коју нису утврђивани подаци о пореклу и вредности, те иста није евидентирана у пословним књигама Секретаријат за културу је у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама Установи културе „Вук Стефановић Караџић“, да изврше евидентирање имовине којим располажу. Одговорно лице Установе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама).

*Секретаријат за образовање и дечју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечју заштиту навело је да је Предшколска установа „11. април“ Нови Београд дана 10.4.2019. године прекњижила опрему са ванбилансне позиције на билансну позицију, синтетички конто 011200 – Опрема, чиме је неправилност отклоњена.

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.17. Неусаглашени подаци о суфициту текуће године између финансијских извештаја**

### **2.1.17.1. Опис неправилности**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колоне текућа година) на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 8.089.556 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 8.091.607 хиљада динара, односно за 2.051 хиљаду динара утврђени суфицит није усаглашен између наведених финансијских извештаја (Напомене тачка 3.2.3).

### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

Начелник Градске управе града Београда је, на основу припремљеног предлога Секретаријата за финансије, донео Инструкцију о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, Н број: 401-317/19 од 19.9.2019. године.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац у Одазивном извештају навела је да је утврдила буџетски дефицит из текућег пословања из 2017. године у износу од 1.843 хиљаде динара, на конту 321122. У 2018. години буџетски дефицит из 2017. године коригован је са нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година у износу



од 6.882 хиљада динара и у Обрасцу 1- Биланс стања у текућој 2018. години правилно је приказан кориговани дефицит (6.882 хиљада – 1.843 хиљада= 5.039 хиљада динара) на АОП 1231, на субаналитички конто 321311 (*Докази: Инструкција Н број: 401-317/19; аналитичке картице дневника главне књиге, конта 321311, 321111, 321121, 321122*).

### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће мере исправљања оцењујемо мере предузете од стране Градске управе Града Београда, а незадовољавајуће од стране Предшколске установе „Чика Јова Змај“ и сходно томе у наставку дајемо објашњење на наводе из одазивног извештаја Предшколске установе „Чика Јова Змај“. Наиме у консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2018. годину утврђено је да исказани Вишак прихода и примања – суфицит у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колоне текућа година) исказан у износу од 8.089.556 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 8.091.607 хиљада динара, односно за 2.051 хиљаду динара утврђени суфицит није усаглашен између наведених финансијских извештаја, а што је јасно видљиво и у логичким контролама. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је у Билансу прихода и расхода (Образац 2) утврдила мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 1.843 хиљаде динара. На конту 321122 – Мањак прихода и примања дефицит (ОП 2358) исказан је износ од 1.843 хиљаде динара. Дакле, Предшколска установа није извршила кориговане вишка, односно мањка прихода и примања, што проистиче из садржине самог Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода, а како је прописано чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **2.1.18. Неусаглашени подаци о суфициту претходне године између финансијских извештаја**

#### **2.1.18.1. Опис неправилности**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колоне претходна година) на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 9.816.912 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 9.819.500 хиљада динара, односно за 2.588 хиљада динара утврђени суфицит из претходне године није усаглашен између наведених финансијских извештаја (Напомене тачка 3.2.3).

#### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Градска управа града Београда је, на основу припремљеног предлога Серетаријата за финансије, донела Инструкцију о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја град Београд није предузео мере исправљања (*докази: Инструкција Н број: 401-317/19*).

#### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.19. Неусаглашени подаци о дефициту из претходне године у финансијским извештајима**

### **2.1.19.1. Опис неправилности**

У Билансу стања исказан је и мањак прихода и примања дефицит и то из претходне године у износу од 2.569 хиљада динара и 2.099 хиљада динара за текућу године, док у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен дефицит, чиме у том делу наведени финансијски извештаји нису усаглашени (Напомене тачка 3.2.3).

### **2.1.19.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Градска управе града Београда је, на основу припремљеног предлога Серетаријата за финансије, донела Инструкцију о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја град Београд није предузео мере исправљања (докази: *Инструкција Н број: 401-317/19*).

### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.20. Неправилности утврђене код функционисања интерних контрола**

### **2.1.20.1. Опис неправилности**

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо: а) да део индиректних корисника буџетских средстава (Туристичка организација Београда и Центар Београдских фестивала) није попунио податке у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације (Напомене тачка 3.1.2.8); б) да су расходи по основу субвенција Привредном друштву „Арена Београд“ за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“ у износу од 22.200 хиљада динара евидентирани као текуће субвенције уместо као капиталне субвенције, имајући у виду намене за које су пренета средства (Напомене тачка 3.1.2.15); в) да је у помоћној књизи Секретаријата за енергетику евидентиран један колектор, уместо пет колектора колико је уговорено и констатовано Записником о квалитативном и квантитативном пријему (Напомене тачка 3.1.3.3); г) да део индиректних корисника буџетских средстава (Предшколска установа „Звездара“, Предшколска установа „Барајево“, Предшколска установа „Лане“, Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ Младеновац, Предшколска установа „Наша радост“ Сопот; Предшколска установа „Сурчин“, Културни центар Београда и Југословенско драмско позориште) води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (Напомене тачка 3.3.2); д) да нису усаглашени подаци о имовини у главној књизи и помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Звездара“, односно вредност зграда је у помоћној књизи мање исказана за 144 хиљаде динара у односу на главну књигу (Напомене тачка 3.3.2); е) да је Југословенско драмско позориште у пословним књигама евидентирало нематеријалну имовину у износу 15.892 хиљада динара као драгоцености уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 3.3.2); е) да директни корисници буџетских средстава (Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Секретаријат за образовање и дечју заштиту) нису евидентирали обавезе на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.3.3) и ж) одступања

између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза (Напомене тачка 3.3.3).

#### **2.1.20.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да:

(1) по основу неправилности да део индиректих корисника буџетских средстава није попунио податке у колони 4 Обрасца 5 Секретаријат за културу је у најкраћем року обавестио све индиректне кориснике о примедбама и препорукама ДРИ и дате су им инструкције за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле. Секретаријат је става да ЦЕБЕФ као индиректни корисник није у обавези да попуњава наведену колону Обрасца 5, као и да није било примедби од стране Трезора. Што се тиче средстава добијених од Министарства културе иста су евидентирана на извору 01 јер су средства трансферисана преко Града односно надлежног Секретаријата за културу;

(2) по основу неправилности да је Југословенско драмско позориште у пословним књигама евидентирало нематеријалну имовину као драгоцености уместо као нематеријалну имовину Секретаријат за културу је у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама наведеним установама, да изврше евидентирање имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама);

3) по основу неправилности да помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима Културни центар Београда је навео да књиговодство води по одређеним контима у контном плану као и по изворима финансирања основних средстава. Грешка је што се у помоћној књизи амортизационе групе не воде по опису и не попуњава колона о извору финансирања, као и да је предузео радње како би помоћну књигу водио у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава по стопама амортизације;

*Секретаријат за спорт и омладину.* Руководство Секретаријата за спорт и омладину навело је да ће по основу субвенција Привредном друштву „Арена Београд“ за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“ које су евидентирание као текуће субвенције уместо као капиталне субвенције упутити захтев Привредном друштву „Арена Београд“ да књиговодствено евидентира нефинансијску имовину у износу од 22.200 хиљада динара, с обзиром да је имовина купљена средствима из капиталних субвенција имовина правног лица коме је субвенција дата, а све у складу са препоруком број 20 и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском систему;

*Секретаријат за енергетику.* Руководство Секретаријата за енергетику навело је да је недостатак отклоњен у сарадњи са Секретаријатом за финансије, Сектор за рачуноводствене услуге ДБК, Одељење књиговодства основних средстава, тако да је прокњижено свих пет колектора у пословним књигама, у складу са препоруком број 26 (стр. 86), у циљу правилног евидентирања основних средстава у помоћној књизи (*Докази: рачун број 26, образац понуде, рачуноводствена картица стања средстава-01 Књиговодствена амортизација, картице основних средстава*);

*Секретаријат за опште послове.* Руководство Секретаријата за опште послове навело је да обзиром да је обавеза усаглашавања књиговодствених стања са добављачима у надлежности Секретаријата за финансије, Секретаријат за опште послове ће у оквиру

својих надлежности ставити на располагање сву потребну документацију и предузети друге активности у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања;

*Секретаријат за финансије.* Руководство Секретаријата за финансије навело је да су у Извештају Државне ревизорске институције, истакнуте грешке, неправилности и погрешна исказивања, које утичу на финансијске извештаје града Београда те је Начелник Градске управе града Београда је, на основу припремљеног предлога Секретаријата за финансије, донео Инструкцију о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, Н број: 401-317/19 од 19.9.2019. године (*Докази: Инструкција о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, Н број: 401-317/19 од 19.9.2019. године*);

*Секретаријат за имовинске и правне послове.* Руководство Секретаријата за имовинске и правне послове је навело да је послало писане захтеве добављачима ради заказивања појединачних састанака у циљу усаглашавања стања обавеза у пословним књигама (*Докази: писани захтеви добављачима за усаглашавања стања обавеза у пословним књигама*);

*Секретаријат за комуналне и стамбене послове.* Руководство Секретаријата за комуналне и стамбене послове навело је да је обавеза од 474 хиљаде динара по основу I привремене ситуације предузећа „Путинвест“ доо, за извођење радова на изградњи бицикличке стазе у улице Теодора Драјзера, која је била евидентирана на групи конта 242000 прекњижена на групу конта 252000;

*Секретаријат за образовање и дечју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и дечју заштиту:

(1) од 2018. године планира средства за субвенције привредном друштву „Беби сервис“ на апропријацији 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама;

(2) по основу одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза Предшколска установа „Звездара“ Звездара ће у току 2019. године извршити усаглашавања стања обавеза у пословним књигама са добављачима. Обавеза према добављачу „Круна комерц“ доо Београд према допису од 23.8.2019. године биће сторнирана у пословним књигама Установе (*Докази: Допис од „Круна комерц“ доо Београд*);

(3) по основу тога што помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима: (а) Предшколска установа „Лане“ Гроцка је навела да у помоћним књигама поступа у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (б) Предшколска установа „Сурчин“ Сурчин навела је да у помоћним књигама у помоћним књигама поступа у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације односно у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Приликом израде одазивног извештаја погрешно је схваћено да се траже само подаци о локацијама (називима) објеката те су исти прослеђени у извештају. У прилогу је комплетна евиденција објеката из помоћне књиге ОС, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (в) ОШ „Лаза Костић“ Нови Београд уписан је у пописним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту, укупне површине 4.039 м<sup>2</sup>, која је усаглашена са уписаном површином у катастру непокретности (*Докази: књиговодствена картица ОШ „Лаза Костић“ Нови Београд*); (г) ПУ „Звездара“ Звездара је за објекат вртића за који у помоћној књизи основних средстава није исказана набавна вредност као

ни други релевантни подаци навела да је у употреби од септембра 2017. године и да за исти не поседују документацију (Уговор о извођењу радова, окончане ситуације и др.) на основу које би исказали набавну вредност објекта. Уговор о изградњи објекта је потписан од стране града Београда као инвеститора. У току 2019. године биће прикупљена документације за исказивање набавне вредности предметног објекта у пословним књигама;

(4) по основу неусаглашених података о имовини у главној књизи и помоћној књизи основних средстава Предшколска установа „Звездара“ је навела да се тај износ односи на вредност станова купљених 1991. године од Фонда солидарности датих у откуп тада запосленим радницима.

### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.21. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза**

### **2.1.21.1. Опис неправилности**

Код корисника буџетски средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.3.1):

#### І Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха.

##### Секретаријат за финансије

У пописним листама Секретаријата за финансије као основна средства налазе називи „елаборати“, „пројекти“, „Институт за мајку и дете Вукан Чупић“, а да ревизији није пружен доказ да је пописна комисија стварно пописала наведена основна средства;

##### Секретаријат за саобраћај

- Не постоји потпуна евиденција улица, тако да пописне листе не садрже прецизне податке о структури, типу и броју улица у граду Београду као и свих елемената саобраћајне сигнализације и опреме на улицама;
- У пописним листама основних средстава, код једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице;
- Поједина основна средства (улице) се у пописним листама воде на два или више места (Булевар краља Александра, Булевар Михаила Пупина, Булевар Револуције, Булевар Ослобођења);
- У пописним листама Секретаријата за саобраћај су пописана аутобуска стајалишта која је потребно предати Секретаријату за јавни превоз („Стајалиште Алтина, ул. Добановачки пут“, „Аутобуско стајалиште у зони пасареле код“, „Стајалишта Аутокоманда“);
- У пописним листама Секретаријата за саобраћај су поједини објекти пописани по деловима, иако се ради о једном објекту („Јавна гаража – Масарикова-4-ББ-Савски венац“ – седам пута у пописној листи и Објекат ВЕПП „Масарикова“ Гаража КР.802/1,803/1);
- У помоћним књигама основних средстава и пописним листама се као нефинансијска имовина у припреми воде „Улична мрежа Београда“, „Семафорска сигнализација“, „Пројекти – инвестиционо одржавање“, „Гаража са 58 паркинг места“ и „Мобилни телефони“, тако да се на основу непрецизног описа не може се извршити идентификација наведених објеката и опреме;



- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама заједно приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми;
- Пописна комисија Секретаријата за саобраћај није извршила попис аванса за нефинансијску имовину увидом документацију на основу које је вршено књижење.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту

- У пословним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту воде се објекти предшколских установа на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града, а које воде у пословним књигама предшколских установа (ПУ „11. април“ Нови Београд: вртићи „Бамби“, „Исток“, „Ластавица“, „Маја“, „Балончићи“, ПУ „Звездара“: вртићи „Зека“, „Жубор“, „Сунце“);
- У пословним листама се као основна средства у припреми воде зграде и грађевински објекти за које су достављени докази да су радови завршени и да се основна средства се користе у вредности од најмање 26.640 хиљада динара (ПУ Зора, ОШ „Диша Ђорђевић“ – Вреоци, Лазаревац, ОШ „Лазар Саватић“, Сунчана падина, ОШ „Стеван Сремац“ Борча и други);
- У пописним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту поједини објекти су пописани по деловима, иако се ради о једном објекту (ОШ „Свети Сава“ – посебно су пописани приземље, први спрат, други спрат, трећи спрат);
- Поједина основна средства се у пописним листама воде на два или више места (ОШ „Алекса Шантић“, МШ „Коста Манојловић“, ОШ „Грабовац“, ОШ „Лаза Костић“ НБГ, ОШ „Свети Сава“ Гроцка, Школа за ученике оштећеног вида „Вељко Рамадановић“ Земун);
- Код пописа једног дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено је „комада 1“, уместо да се наведе површина зграда и грађевинских објеката (Земунска гимназија, VI и VII Београдска гимназија, СШ „Школа за негу лепоте“, ПУ „Бошко Буха“, ОШ „Војвода Степа“ Кумодраж);
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

Секретаријат за социјалну заштиту

- У пописним листама код два објекта у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина зграда („Шекспирова – Центар за смештај и боравак деце ометене у развоју“ и „Дом за пензионере“);
- Један део основних средстава нема додељене инвентарне бројеве (86 Мобилних стамбених јединица, три оставе за мобилне стамбене јединице и један стамбени контејнер).

Секретаријат за привреду

Код пописа једног дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина основног средства („Објекат Гроцка – водоводна инфраструктура“, „Водоток на територији града Београда“, „Уређење водотока на територији Београд“).

Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове није извршио попис станова у јавној својини града Београда које користе градске општине града Београда.

Секретаријат за инвестиције

- У пописним листама Секретаријата за инвестиције воде се основна средства у употреби која су требала бити предата другим организационим јединицама града („Центар за подршку деци – Денкова башта“ и „Камендин 1.7. УНХЦР, Земун Поље“);
- Један део основних средстава је евидентиран као нефинансијска имовина у припреми иако је инвестиција на дан 31.12.2018. године била завршена у вредности од најмање 4.811.865 хиљада динара („Трамвајска пруга у Војводе Степе“, „Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевића“, „Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења, „Социјални станови Орловско насеље – Миријево“, „Музеј града Београда – Музеј у Младеновцу“ и др.);
- У пописним листама је код дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено „комада 1“ уместо да се наведе површина основног средства („Центар за подршку деци – Денкова башта“ и „Камендин 1.7. УНХЦР, Земун Поље“);
- У пописним листама се воде основна средства у припреми која се не налазе у пословним књигама града Београда и над којима град Београд нема право јавне својине (III Београдска гимназија, ОШ Ђорђе Костић);
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

#### Попис обавеза и потраживања

- Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис обавеза на дан 31.12.2018. године, на начин да је у пописним листама назначен основ обавезе и исправа на којој се темељи обавеза као и датум од када обавеза потиче, што је није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис потраживања на дан 31.12.2018. године, и није доставила доказ о провери да ли је извршено усаглашавање потраживања (ИОС), што није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис потраживања у три групе пописних листи (1. Потраживања у динарима чији рок за наплату није истекао и чији рок за наплату је истекао, а која нису спорна; 2. потраживања која су сумњива и спорна и 3. потраживања у девизама чији рок за наплату није истекао и која нису спорна), у пописним листама није назначен основ потраживања и није наведена исправа на којој се темељи потраживање и датум од када потиче потраживање, што није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- У Извештају о попису имовине и обавеза наведени су неправилно увећани износи обавеза и потраживања за активна, односно пасивна временска разграничења.

#### Југословенско драмско позориште



- Комисије за попис имовине и обавеза нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис.
- У пописним листама основних средстава, код зграда и грађевинских објеката у колони количина није наведена јединица мере (површина);
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања;
- Комисија за попис финансијске имовине и обавеза – благајне новчаних средстава, готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза није извршила попис обавеза и потраживања;
- У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### Позориште на Теразијама

- Комисије за попис имовине и обавеза нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис.
- Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и капитала није сачинила пописне листе обавеза и потраживања.
- Део основних средстава нема бар кодове са инвентарним бројевима.
- У пописним листама основних средстава приказано је само вредносно стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### Предшколска установа „11. април“ Нови Београд

- Појединачне комисије за попис нису сачиниле извештај о извршеном попису што није у складу са Упутством о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године и Правилником о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства;
- У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### **2.1.21.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за инвестиције.* Руководство Секретаријата за инвестиције навело је да је на основу документације Секретаријат за финансије извршио прекњижавање средстава из припреме у употребу нематеријалне имовине која се односи на израду техничке документације за ОШ „Ђорђе Крстић“ и III Београдску гимназију. У сарадњи са Секретаријатом за финансије обезбедиће се вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Докази: картица основног средства ОШ „Ђорђе Крстић“ и картица основног средства III Београдска гимназија*);

*Секретаријат за социјалну заштиту.* Руководство Секретаријата за социјалну заштиту навело је да је у сарадњи са Секретаријатом за финансије доделио инвентарне бројеве за основна средства која их у тренутку ревизије нису имала- 86 мобилних стамбених јединица, три оставе за мобилне стамбене јединице и један стамбени контејнер (*Докази: Извод из помоћне књиге основних средстава*);

*Секретаријат за саобраћај.* Руководство Секретаријата навело је да је у складу са наведеном неправилношћу, по препоруци број 29, извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Начелник Градске управе града Београда је донео Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда – бр. 031-166/19 од 1.8.2019. године којим се прописује надлежност, садржина и начин вођења евиденција о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини града Београда. Наведено Упутство ће се примењивати од 1.1.2020. године. У сарадњи са Секретаријатом за саобраћај, Секретаријат за финансије је уместо „комада 1“ на одређеном броју улица унео дужине истих. Ажурирани су подаци о улицама које су се на пописним листама водиле на два или више места;

*Секретаријат за финансије.* Руководство Секретаријата за финансије је навело да у складу са наведеном неправилношћу, по препоруци број 28, Секретаријат за финансије поступајући у складу са прописима извршио је усклађивање књиговодственог са стварним стањем и предметну нематеријалну имовину, под називом „елаборати“, „пројекти“, „Институт за мајку и дете Вукан Чупић“, искњижио из књиговодствене евиденције (*Докази: образложење у вези поступања по препоруци ДРИ, књиговодствени налози као доказ о извршеном књижењу*);

*Секретаријат за привреду.* Руководство Секретаријата за привреду навело је да је Секретаријат предузео активности на исправљању утврђене неправилности, да је поступило у складу са препоруком 32 и књиговодству доставио потребну документацију за књижење објеката у површини основног средства, а не „комада 1“, осим за Систем за снабдевање техничком водом обрадивог пољопривредног земљишта на подручју градске општине Гроцка. Образложење: Систем за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка састоји се од следећих објеката: Црпне станице на Дунаву, Потисни (примарни) цевовод DN500 од црпне станице до резервоара у Пударцима и Главни резервоар у Пударцима. Црпна станица са пратећим објектима налази се на катастарској парцели број 1273/6 К.О. Гроцка. Парцела је приближних димензија 55 × 55 m, површине 32 ара. Објекат црпне станице је у основи димензија 11.8 X 11.3 m и у себи обједињује црпилиште, пумпну станицу и командни центар. Црпна станица на микролокацији састоји се од: доводног канала, објекта црпне станице са црпилиштем и пумпном станицом и приступног платоа. Потисни цевовод DN500 од црпне станице до резервоара у Пударцима. Дужина потисног (примарног) цевовода је нешто већа од 7 км и пролази кроз катастарске општине Гроцка, Бегалица и Пударци, а дужина секундарног цевовода, дистрибутивни правац 1 износи 16,1 км. Главни резервоар у Пударцима се налази на катастарској парцели 731/1, у месту Пударци и чине га две коморе укупне запремине 4.460 м<sup>3</sup> и зграда затварачнице димензија 6x7,5m. Имајући у виду комплексност целокупног система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка, сви објекти као и примарна и секундарна мрежа, чине једну техничко функционалну целину, те се из тог разлога овај објекат не може представити у површини (*Докази: књиговодствена картица*).

*Секретаријат за културу.* Руководство Секретаријата за културу навело је да је Секретаријат за културу у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама Југословенском драмском позоришту и Позоришту на Теразијама, у вези пописа имовине и обавеза како би био усклађен са Правилником о попису и интерним актима. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама). Југословенско драмско позориште је навело да су неправилности техничке а не материјалне природе и да је попис у потпуности урађен али план рада појединих комисија није могао бити прецизно утврђен због специфичности организације рада у позоришту, те су комисије попис вршиле у складу са расположивим терминима.

*Секретаријат за имовинске и правне послове.* Руководство Секретаријата за имовинске и правне послове навело је да је Скупштина града Београда на седници од 27.4.2019. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке и о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења ("Службени лист Града Београда", бр. 63/16, 50/18, 26/19 и 52/19) којом се између осталог прописује да су надлежни органи градских општина обавезни да у року од 60 дана од дана ступања на снагу ове одлуке, изврше попис станова који су у њиховој евиденцији и доставе извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове. Извештај о попису нарочито садржи податке о тачном називу улице, кућном броју, броју стана, површини стана, податке о кориснику или закупцу, податке о правном основу за коришћење или закуп, податке о фактичком коришћењу стана, податак о покренутом поступку за иселење бесправно уселеног лица, податак да ли је стан празан, обезбеђен и где се налазе кључеви, податак о измиривању комуналних и других обавеза за празан стан, податак о евентуалним променама услед доградње, припајања и сл., и друге податке од значаја за евидентирање стана. Организациона јединица Градске управе надлежна за имовинско-правне послове и градске општине ће послове преузимања станова заврше најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове одлуке. Након пружања станова, извршиће се и њихов евидентирање у пословне књиге града Београда.

*Секретаријат за образовање и деčју заштиту.* Руководство Секретаријата за образовање и деçју заштиту навело је да је код:

(1) пописа основних средстава, ситног инвентара и залиха: (а) за објекте који су пописани по деловима иако се ради о једном објекту извршено је књижење 4 посебна броја ОШ „Свети Сава“ Врачар на један број; (б) за објекте који се воде на два или више места извршено је прекњижавање: Музичка школа Коста Манојловић (објекат је у књиговодственој евиденцији био на два броја, извршен пренос са броја 126162 на број 126161), ОШ Свети Сава, Врчин, Гроцка (објекат је у књиговодственој евиденцији био на два броја, извршен пренос са броја 124229 на број 124230), Школа за ученике оштећеног вида Вељко Рамадановић (објекат је у књиговодственој евиденцији био на шест бројева, извршен пренос са бројева 126152,126155,126156,126157,126158 на број 126154) (*Докази: књиговодствена картица ОШ „Свети Сава“ Врачар, књиговодствена картица Музичке школе „Коста Манојловић“, књиговодствена картица ОШ „Свети Сава“ Врчин, Гроцка, налог за прекњижавање ОШ „Свети Сава“ Врчин, Гроцка из помоћне књиге Секретаријата за инвестиције у помоћну књигу Секретаријата за образовање и деçју заштиту, књиговодствена картица Школа за ученике оштећеног вида Вељко Рамадановић*); (в) за део зграда и грађевинских објеката код којих је у колони количина наведено „комада 1“ уместо да се наведе површина зграда и грађевинских објеката за Земунску гимназију на броју средства 123178 унета је површина (било је комада 1, а сада је 2.176 м<sup>2</sup>) (*Докази: књиговодствена картица Земунске гимназије, пописна листа објеката и после одређених прекњижавања, унетих површина уместо количина и промена текста*); Предшколска установа „Бошко буха“ Палилула јединицу мере комади променила је у квадратне метре и поред назива објекта уписана је површина (*Докази: списак објеката*); Предшколска установа „Савски венац“ Савски венац навела је да је уважена препорука и отклоњена неправилност (*Доказ: листа непокретности*); Предшколска установа „Звездара“ Звездара навела је по основу објеката ПУ на којима је вршена санација и реконструкција а који се воде у пословним књигама установе да су у току 2019. године од стране града Београда ангажовани проценитељи који су у поступку процењивања вредности објеката установе. Након добијања Извештаја проценитеља

извршиће се искњижавање објеката из пословних књига предшколске установе и исти ће бити укњижени у пословне књиге Града. Секретаријат за образовање и дечју заштиту ће достављати ДРИ доказ о извршеним прекњижавањима или уписима у пописне листе, како се пописне листе буду ажурирале;

(2) пописа потраживања и обавеза да ће након пописа обавеза и потраживања за 2019. годину доставити Државној ревизорској институцији доказ да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(3) пописа потраживања и обавеза Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је навела да је Извештај о извршеном попису појединачних комисија за попис Предшколске установе „11. април“ Нови Београд инкорпориран у Коначни извештај о попису на дан 31.12.2018. године који је достављен ДРИ и да је Установа прихватила препоруке ДРИ.

### **2.1.21.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.22. Неосновано увећани текући приходи и расходи по основу средстава ИТС-а која немају карактер јавних прихода**

#### **2.1.22.1. Опис неправилности**

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1.1.-31.12.2018. године текући приходи су увећани за износ од 7.991.047 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, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 7.614.791 хиљаду динара, разлика од 376.256 хиљада динара укључена је у Вишак прихода и примања – суфицит (Напомене тачке 3.1.1 и 3.1.2.8).

#### **2.1.22.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања: Градоначелник града Београда донео је Решење о образовању Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању, града Београда, у вези са препоруком Државне ревизорске институције, да средства интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет, број : 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године. Градско веће града Београда донело је Закључак број: 34-847/19-ГВ од 18.9.2019. године, којим је усвојена Информација о плану мера и активности Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда, у вези са препоруком Државне ревизорске институције, број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године (*Доказ: Решење Градоначелника града Београда о образовању Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању, града Београда, Закључак Градског већа града Београда број: 34-847/19-ГВ од 18.9.2019. године*).

#### **2.1.22.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду рок на који су закључени уговори са превозницима, као и време које је потребно да се донесу одлуке од стране надлежних органа Града Београда у погледу технике и контроле финансирања јавног превоза.

## **2.1.23. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама**

### **2.1.23.1. Опис неправилности**

У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града (Напомене тачка 3.3.2) и то:

- Град Београд у пословним књигама није евидентирао најмање 1.160 јединица стамбеног простора на којима је носилац права својине Град, односно од 3.923 јединице у пословним књигама је евидентирано 2.763 јединице;
- у регистру непокретности укњижено је 2.539 стамбених јединица и 752 јединице пословног простора, односно за 1.384 стамбених јединица и 5.059 јединица пословних објеката Град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступак је у току или поступак није покренут;
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: (1) пет стамбених јединица; (2) две јединице пословног простора; (3) 19.325 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева);
- у помоћним књигама воде се зграде и грађевински објекти (магацини, бункери, стамбени и пословни објекти) амортизовани применом стопа: 7% из групе 7 тачка 7), 1,3% из групе 16 тачка 1) и 1,80% из групе 18, које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- у помоћним књигама директних корисника буџетских средстава се воде остале некретнине и опрема које су амортизоване применом стопе од 11% из групе 3 тачка 17), стопе 8,3% из групе 20 тачка 2) и стопе 15% из групе 96 тачка 3), које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- у помоћним књигама основних средстава директних корисника буџетских средстава, део зграда и грађевинских објеката исказан је као КОМ 1, без навођења података о квадратури, адреси, катастарској парцели и другим подацима, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- помоћне евиденције директних корисника буџетских средстава не садрже податке о кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретностима, као ни основу коришћења;
- Град Београд у регистар непокретности није укњижио 8.972 јединице земљишта, односно од 14.295 јединица Град је укњижио 5.323 јединице док је за остале поступак у току или поступак није покренут;
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ, већ као држалац и корисник за 855 јединица земљишта.

### **2.1.23.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања:

*Секретаријат за имовинске и правне послове.* Руководство Секретаријата за имовинске и правне послове је: (1) по основу неправилности да град Београд у пословним књигама није евидентирао све јединице стамбеног простора на коме је носилац јавне својине нити је успоставио право јавне својине на свим непокретностима навело да је



Начелник Градске управе града Београда донео Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда – бр. 031-166/19 од 1.8.2019. године којим се прописује надлежност, садржина и начин вођења евиденција о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини града Београда и чијом применом ће се поступити према препорукама – Напомене 3.3.2 – препоруке број 40.1, 40.2, 40.3. Наведено Упутство ће се примењивати од 1.1.2020. године. Организационим променама у оквиру Секретаријата за имовинске и правне послове које су у току повећаће се капацитет унутрашње организационе јединице у чијој су надлежности евиденције и поступак уписа јавне својине града Београда у Катастар непокретности (*Докази: Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н број: 031-166/2019 од 1.8.2019. године*); (2) по основу неправилности да Град Београд у регистар непокретности није укњижио већи број јединица земљишта навело да Упис јавне својине на грађевинском земљишту РГЗ врши по службеној дужности, сходно члану 102. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018 и 31/19), а не на захтев Града Београда. Секретаријат за имовинске и правне послове константно је упућивао иницијативе за упис јавне својине по службеној дужности (*Доказ: писмено упућена иницијатива*).

### **2.1.23.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла који се односи на упис јавне својине Града Београда у Катастар непокретности, као и на процени вредности и евиденитрању непокретности у пословним књигама Града.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18.10.2019. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.