

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА
БЕОГРАДА–СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ И
СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2648/2019-04/28
Београд, 1. октобар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .3

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда –
Секретаријата за комуналне и стамбене послове3

ПРИЛОГ I	РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2019. ГОДИНУ
ПРИЛОГ III	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА–СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештајима Градске управе Града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину, део расхода више је исказан за 441 хиљаду динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су следеће неправилности: вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.954.571 хиљаду 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; више су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.995 хиљада динара у односу на стварно стање; више су исказане обавезе према добављачима у износу од 932 хиљаде динара по основу задржаног новчаног износа на име неизвршених позиција радова добављача ангажованог од стране Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ЈП; нематеријална имовина је више исказана за 4.476 хиљада динара; исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а која су у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, није усаглашена са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа и уписаним односно регистрованим капиталом у Агенцији за привредне регистре.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Секретаријат за комуналне и стамбене послове није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18), 31/19 и 72/19)

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2020. године





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



Садржај:

1. Резиме налаза	11
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	13





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. у Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.954.571 хиљаду 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 3.1.2.1. и 3.2.2.);
2. у пословним књигама евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 3.995 хиљада динара, по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд на име услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације исправљачке станице ГСП-а на Новом Београду у склопу трамвајске пруге преко моста на Ади Циганлији, које су извршене, а да по том основу није испостављен рачун, за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказани дати аванси, депозити и кауције у односу на стварно стање (Напомене 3.2.2.);
3. у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказане обавезе према добављачима у износу од 932 хиљаде динара по основу задржаног новчаног износа на име неизвршених позиција радова добављача ангажованог од стране Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ЈП (Напомене тачка 3.2.3.);
4. у Билансу стања на дан 31.12.2019. године нематеријална имовина је више исказана за 4.476 хиљада динара и то по основу набављене техничке документације за изградњу Фонтане на тргу Славија која је у пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове евидентирана на конту 016161 – Остала нематеријална основна средства, уместо на конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре, за чије потребе је иста и израђена (Напомене тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

5. Економска класификација – део расхода више је исказан за 441 хиљаду динара и мање исказана за исти износ у односу на налаз ревизије (Напомене тачка 3.1.1.5.), чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину;
6. На основу достављених конфирмација утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза на начин да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у пословним књигама: више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 12.973 хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.3.);
7. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године, вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а која су у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, није усаглашена са евидентираним капиталом у пословним књигама

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



јавних предузећа и уписаним односно регистрованим капиталом у Агенцији за привредне регистре (Напомене тачка 3.2.2.);

8. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.2.1.):

А. Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха

У пописним листама за основна средства („Капела Гробље Орловача Ибарска магистрала ББ“, „Гробље Бежанија, парцела 14 и 15“, „Гробље Лешће, I етапа, II фаза II етапе и III ета.“, „Гробље „Бежанијска коса“-парцела 12“, „Гробље „Бежанијска коса“-парцела 16“, „Маг. прстен Тошин бун.-Ади Циг-Зеленило“ и „Фонтана слап“) у колони количина наведено „комада 1“ или „м²“ уместо да се наведе пописом утврђена количина/површина, као и да пописне листе за земљиште не садрже податке о броју катастарске парцеле и катастарске општине.

Б. Попис обавеза и потраживања

- Комисија за попис није сачинила пописне листе за финансијску имовину коју ванбилансно евидентира Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, односно 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) и на тај начин проверила да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога;
- Комисија за попис није извршила попис обавеза на дан 31.12.2019. 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.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Градске управе Града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да изврше анализу и пренос (прекњижавање) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби (Напомене 3.1.2.1. и 3.2.2. – Препорука број 4);
2. у поступку ревизије по испостављеном рачуну добављача извршено је затварање датог аванса, чиме је неправилност отклоњена;
3. да примљене депозите и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 3.2.3. – Препорука број 7);
4. у поступку ревизије извршено је прекњижавање са конта 016161 – Остала нематеријална основна средства, на конто 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре на име набављене техничке документације која се односи на изградњу Фонтане на Славији, чиме је неправилност отклоњена;

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

5. да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 1);
6. да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене 3.2.3. – Препорука број 6);
7. да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са односним подацима у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене 3.2.2. – Препорука број 5);
8. да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 2 и 3);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у 2020. години предузео мере и у помоћној књизи основних средстава унео податке о јединици мере, количини/површини, основу евидентирања имовине и другим подацима који обезбеђују целовит увид у појединачна средства.

Са конта нефинансијске имовине у припреми на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру синтетичког конта 011100–Зграде и грађевински објекти, пренети (прекњижени) су окончани радови, и то на име: (а) изведених радова на фекалној канализацији и изведених додатних (непредвиђених) радова на изградњи канализације у насељу Сурчин; (б) изведених радова на изградњи канализације у насељу Мали Мокри Луг-1. фаза и (в) изведених радова на фекалној канализацији у улици Љубише Јеленовића, у насељу Ресник.

По испостављању Рачуна број 3000133789 од стране добављача „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд и Потврде Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 15652, извршено је одговарајуће књижење, односно затворен је дати аванс.

Извршено је прекњижавање са конта 016161 – Остала нематеријална основна средства, на конто 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре на име набављене техничке документације која се односи на изградњу Фонтане на Славији.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа Града Београда - Секретаријат за комуналне и стамбене послове је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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



Секретаријат за комуналне и стамбене послове мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у деловима финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2019. ГОДИНУ



Садржај:

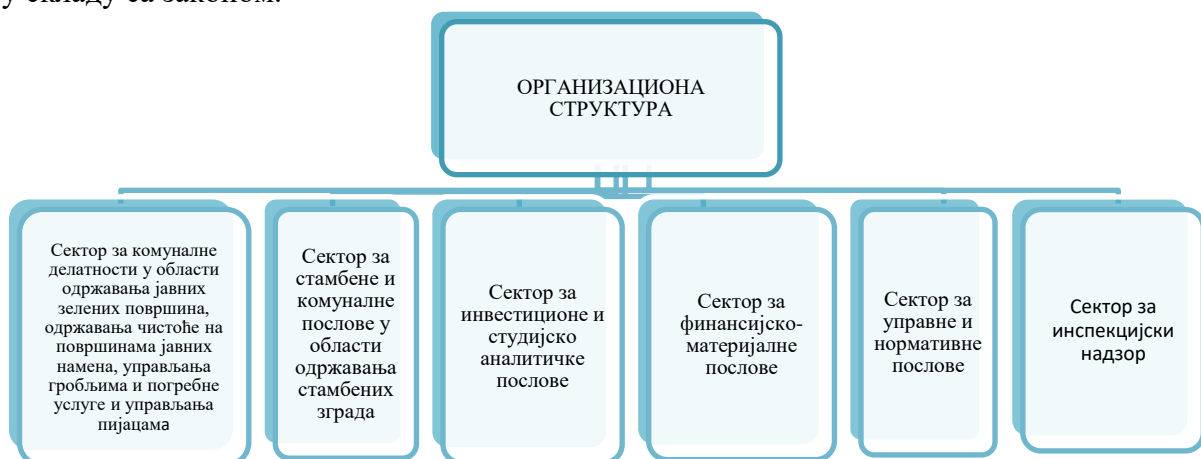
1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Интерна финансијска контрола	2
2.1. Финансијско управљање и контрола	3
3. Финансијски извештаји	4
3.1. Извештај о извршењу буџета	4
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Услуге по уговору, група 423000	5
3.1.1.2. Специјализоване услуге, група 424000	6
3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група 425000	8
3.1.1.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	9
3.1.1.5. Дотације невладиним организацијама, група 481000	10
3.1.1.6. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	11
3.1.1.7. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	12
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	12
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	12
3.1.2.2. Земљиште, група 541000	18
3.2. Биланс стања – Образац 1	19
3.2.1. Попис имовине и обавеза	19
3.2.2. Актива	21
3.2.3. Пасива.....	33



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о Градској управи Града Београда¹⁰ ближе је уређена организација и делокруг рада, начин руковођења и друга питања од значаја за функционисање Градске управе. Секретаријат се образује за обављање изворних послова државне управе који су законом поверени граду. Секретаријатом руководи секретар који организује рад секретаријата, стара се о правилном распореду послова и извршавању послова и извршавању радних дужности запослених и одговоран је за рад и законито и благовремено обављање послова секретаријата.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове у складу са чланом 42. Одлуке о Градској управи града Београда обавља послове који се односе на: уређивање и обезбеђивање материјалних и других услова за трајно обављање комуналних делатности и њихов развој (снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, уређивање начина коришћења и управљања изворима, јавним бунарима и чесмама, управљање гробљима и погребне услуге, управљање пијацама, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, димничарске услуге, делатност зоохигијене, обједињена обрада и наплата комуналних услуга, старање о отвореном јавном купалишту на подручју Аде Циганлије и Аде Међице, уређивање, употребу, унапређивање, заштиту грађевинског земљишта, припрему и реализацију средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији Града Београда и изградњу објеката јавне комуналне инфраструктуре од посебног значаја за Град Београд, обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту Комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан); врши надзор над обављањем комуналних и других делатности из надлежности секретаријата; врши послове који се односе на изградњу и реконструкцију објеката јавне намене; уређује опште услове одржавања комуналног реда и мере за његово спровођење; стара се о одржавању стамбених зграда, и безбедности њиховог коришћења и прати делатност одржавања стамбених зграда; обавља послове који се односе на рестаурацију фасада зграда које су утврђене за културна добра, у складу са законом; обавља послове који се односе на припрему и праћење програма комуналних активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за Град Београд, у складу са законом; обавља послове означавања улица и тргова на делу територије града у складу са законом.



2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну

¹⁰ „Службени лист града Београда“ бр. 126/2016, 36/2017, 92/2018, 103/2018, 109/2018, 119/2018, 26/2019, 60/2019, 85/2019 и 101/2019



ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

б) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

в) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Комисија за попис није сачинила пописне листе за финансијску имовину коју ванбилансно евидентира Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, односно 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) и на тај начин проверила да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из



којих разлога (тачка 3.2.1.);

- у помоћној књизи основних средстава Секретаријата за комуналне и стамбене послове, евидентирано земљиште - Магистрални прстен од Улице Тошин бунар на Новом Београду до почетка моста преко реке Саве на шпицу Аде Циганлије, на којој су изведени радови на озелењавању, без података о адекватној јединици мере и количини - исказано као КОМ 1 или м² 1 (тачка 3.2.2.);
- на основу достављених конфирмација постоји одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза (тачка 3.2.3.);

О наведеним и осталим недостацима контролних активности дато је шире објашњење у Напоменама уз Извештај о ревизији.

3. Финансијски извештаји

На основу члана 50. став 4. Закона о буџетском систему и члана 6. и члана 16. Одлуке о буџету Града Београда за 2019. годину, донет је Финансијски план Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину. У буџетској 2019. години усвојене су три измене и допуне финансијског плана.

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Табела број 1: Планирана и извршена средства по програмима у динарима

П. акт./ Прој.	Програм	Назив Програма	План за 2019. годину	Извршење 1.1. - 31.12.2019.	%
0401	Програм 6	Заштита животне средине	451.586.461	380.897.504	84,35
1101	Програм 1	Становање, урбанизам и просторно планирање	9.091.705.795	7.473.982.290	82,21
1102	Програм 2	Комуналне делатности	5.973.578.285	5.637.696.084	94,38
1201	Програм 13	Развој културе и информисања	233.000.000	205.700.765	88,28
2001	Програм 8	Предшколско васпитање и образовање	4.900.000	3.847.200	78,51
УКУПНО:			15.754.770.541	13.702.123.843	86,97

3.1. Извештај о извршењу буџета

У наредној табели исказани су подаци о одобреним апропријацијама и извршеним расходима и издацима.

Табела број 2: Структура расхода и издатака у 000 динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Износ одобрених апропријација из буџета	Укупно (сви изв.фин.)	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
5173	400000	Текући расходи	9.242.152	8.823.088		
5196	420000	Коришћење услуга и роба	7.851.924	7.488.060	7.488.060	
5197	421000	Стални трошкови	15.568	0		
5211	423000	Услуге по уговору	197.139	56.747	56.747	
5220	424000	Специјализоване услуге	6.192.241	5.995.972	5.995.972	
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	1.446.699	1.435.341	1.435.341	
5231	426000	Материјал	277	0		
5256	440000	Отплата камата и пр. трош. задужив.	40.001	34.558	34.558	
5276	444000	Праћећи трошкови задуживања	40.001	34.558	34.558	
5280	450000	Субвенције	1.220.756	1.179.577	1.179.577	



5281	451000	Субвенције јавним неф. пред. и организ.	1.220.756	1.179.577	1.179.577	
5324	480000	Остали расходи	129.471	120.893	120.893	
5325	481000	Дотације невладиним организацијама	441	441	0	-441
5328	482000	Порези, обавезне таксе и казне	4	0	0	
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	69.304	63.415	63.415	
5337	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	59.722	57.037	57.478	441
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.512.619	4.879.036	4.879.036	
5342	510000	Основна средства	5.323.842	4.165.244	4.165.244	
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	5.323.842	4.165.244	4.165.244	
5376	540000	Природна имовина	1.188.777	713.792	713.792	
5377	541000	Земљиште	1.188.777	713.792	713.792	
5435		Укупни расходи и издаци	15.754.771	13.702.124	13.702.124	-

Према датој табели, расходи су више исказани за 441 хиљаду динара и мање исказана за исти износ у односу на налаз ревизије (Напомене тачка 3.1.1.5.), чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину.

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Услуге по уговору, група 423000

Група конта 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 3: Услуге по уговору

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	67.139	197.139	56.747	56.747	29	100
Укупно Град - Група 423000	29.878.981	29.396.757	27.712.340	27.676.900	94	100

У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта 423000 – Услуге по уговору планирани су расходи у износу од 197.139 хиљада динара а извршени су у износу од 56.747 хиљада динара.

Програмска активност 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 34.638 хиљада динара, а извршени су у износу од 24.389 хиљада динара и то за остале стручне услуге.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове (у даљем тексту: Секретаријат) извршио је авансна плаћања у укупном износу од 15.346 хиљада динара по основу: (а) Уговора број III-01 401.1-868 од 23.5.2019. године закљученим са Оператором дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (инвеститор) ради пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације исправљачке станице ГСП-а на Новом Београду у склопу трамвајске пруге преко моста на Ади Циганлији, улица Антифашистичке борбе к.п. 6787, КО Нови Београд, уговорене вредности услуга 3.995 хиљада динара са ПДВ; (б) Уговора број III-01 401.1-1215 од 20.8.2019. године, који су Наручиоци– Секретаријат и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд, закључили са ЈКП "Београдске електране" Нови Београд, чији је предмет регулисање међусобних обавеза уговорних страна у вези са пословима трошкова прикључења кућних грејних инсталација пословног објекта-Анекса аутобуске станице на систем даљинског управљања ЈКП "Београдске електране", уговорене вредности услуга 6.165 хиљада динара са ПДВ и (в) Уговора број III-01 401.1-1570 од 1.11.2019. године, који су Секретаријат и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд закључили са Оператором дистрибутивног система "ЕПС Дистрибуција" д.о.о. Београд (инвеститор), ради пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем



електричне енергије, електричне инсталације објекта: 1. фаза реализације објекта Анекса аутобуске станице на к.п. бр. 6789 КО Нови Београд, уговорене вредности услуга 5.186 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.1.2. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 4: Специјализоване услуге

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	6.024.859	6.192.240	5.995.972	5.995.972	97	100
Укупно Град – Група 424000	8.691.936	8.854.877	8.416.504	8.581.579	97	102

У оквиру апропријација корисника буџетских средстава, планирани су расходи на име специјализованих услуга у износу од 6.192.240 хиљада динара, док су по том основу расходи извршени у износу од 5.995.972 хиљаде динара, и то:

Табела број 5: Преглед планираних и извршених расхода по програмским активностима

у динарима

Р.бр.	Програмска активност	Планирана средства	Извршени расходи
1	Управљање отпадним водама	350.000.0000,00	349.992.826,33
2	Управљање грађевинским земљиштем	712.338.121,00	712.336.732,80
3	Одржавање јавних зелених површина	3.031.471.746,00	2.848.073.628,27
4	Одржавање чистоће на површинама јавне намене, функција 620 – Развој заједнице	1.456.506.000,00	1.456.066.032,80
5	Одржавање чистоће на површинама јавне намене, функција 630 – Водоснабдевање	193.929.875,00	181.503.161,29
6	Зоохигијена	448.000.000,00	448.000.000,00
	Укупно	6.192.240.742,00	5.995.972.381,49

А. Програм 6 Заштита животне средине, програмска активност 0401-0004-Управљање отпадним водама - извршени су расходи у износу 349.993 хиљаде динара по основу учешћа Града у финансирању послова у обављању поверене комуналне делатности, од стране ЈКП „Београдски водовод и канализација“, на име пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, сагласно Програму редовног одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2019. годину. Према Уговору број 401.1-987 од 31.12.2018. године, Град се обавезао да за предметне послове обезбеди средства у износу од 349.996 хиљада динара. Вршилац комуналне делатности је уз обрачунске ситуације достављао извештаје о реализацији поверених послова, које је потписом верификовало овлашћено лица из Секретаријата за комуналне и стамбене послове.

Б. Програм 1 Становање, урбанизам и просторно планирање, програмска активност 1101-0003 - Управљање грађевинским земљиштем. У оквиру наведене програмске активности, извршени су расходи у износу од 712.337 хиљада динара. На субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од 692.989 хиљада динара по основу пренетих средстава ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда“ за обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење, заштиту грађевинског земљишта, припреме и реализације средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији града Београда, а на основу Уговора III-01 број 401.1-13 од



31.1.2019. године и Анекса уговора (I анекс уз основни уговор) од 7.8.2019. године. Услуга је фактурисана по радном дану у паушалном износу. Анексом уговора за реализацију Програма специјализованих и стручних услуга у обављању комуналних делатности у 2019. години и изменама Програма за 2019. годину, обезбеђена су средства у износу од 831.000 хиљаду динара, од чега су Одлуком о буџету Града Београда за 2019. годину на групи конта 424000 – Специјализоване услуге опредељена средства у износу од 690.737 хиљада динара, док су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти опредељена средства у износу 140.263 хиљаде динара (Закључак број: 352-5639/19-Г-01 од 6. августа 2019. године).

В. Програмска активност 1102-0002 - Одржавање јавних зелених површина. У оквиру наведене програмске активности извршени су расходи у износу 2.848.074 хиљаде динара. По испостављеним обрачунским ситуацијама ЈКП „Зеленило-Београд“ Београд евидентирани су расходи у износу од 2.771.908 хиљада динара са порезом на додату вредност на име услуга: (а) текућег одржавања, чувања и заштите јавних зелених површина, парк-шума, дрвореда и жардињера; (б) одржавања и замене биљног материјала; (в) неподвижних услуга по налогу инспекције и једнократног уређења; (г) поправке оштећених и деградираних јавних површина и санитарних објеката и (д) одржавања манифестација. Уговором III-01 број 401.1-988 од 31.12.2018. године регулисани су међусобни односи уговорних страна који се односе на финансирање и обављање поверене комуналне делатности, уговорене вредности посла у износу од 2.772.000 хиљаде динара. Закључена су и два анекса уговора по основу измењених околности у динамици и врсти радова, без промене уговорене вредности посла.

II Анексом уз основни уговор продужен је рок за реализацију радова, Град се обавезао да до краја 2019. године ЈКП на име аванса пренесе средства у износу од 194.802 хиљаде динара уз обавезу ЈКП „Зеленило-Београд“ да аванс оправда до 14.12.2020. године. Узорковане су две авансне ситуације, и то: Авансна ситуација бр. 100052019 од 24.12.2019. године на износ од 194.802 хиљаде динара и Авансна ситуација бр. 100042019 на износ од 70.521 хиљаду динара. У пословним књигама дати аванси су евидентирани на субаналитичком конту 123231 – Аванси за обављање услуга.

Г. Програмска активност 1101-0003 - Одржавање чистоће на површинама јавне намене - извршени су расходи у укупном износу од 1.637.569 хиљада динара.

Функције 620 – Развој заједнице - евидентирани су расходи у износу од 1.456.066 хиљада динара, по основу пренетих средстава ЈКП „Градска чистоћа“ за одржавање чистоће на површинама јавне намене, а на основу Програма чишћења и прања јавних површина у 2019. години.

Функција 630 – Водоснабдевање – евидентирани су расходи у износу од 181.503 хиљаде динара, по основу пренетих средстава ЈКП „Београдски водовод и канализација“ на име услуга редовног одржавања јавних чесми и фонтана на јавним површинама по Програму за 2019. годину.

Д. Програмска активност 1102-0004 – Зоохигијена извршени су расходи у износу од 448.000 хиљада динара, по основу пренетих средстава ЈКП „Ветерина Београд“ за финансирање програма делатности зоохигијене за 2019. годину (прикупљање напуштених и изгубљених паса и мачака, превоз, хватање и збрињавање животиња свих врста, нешкодљиво уклањање лешева напуштених и изгубљених паса и мачака са јавних површина и слично), а на основу Уговора број 401.1-984 од 31.12.2018. године. Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела број 6: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребал. са реалокац.	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
2	3	4	5	6	7	8
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.440.001	1.446.699	1.435.341	1.435.341	99	100
Укупно Град – Група 425000	10.542.436	10.555.060	9.808.506	9.598.874	91	98

У оквиру апропријација корисника буџетских средстава, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, опредељена су средства у износу од 1.446.699 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 1.435.341 хиљаду динара.

(А) У оквиру програмске активности 1101 (0500) – Одражавање зграда, на субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови евидентирани су расходи у износу од 1.410.642 хиљаде динара, и то по основу извођења радова на спровођењу мера техничке заштите на објектима у оквиру треће фазе Програма спровођења мера техничке заштите објеката и просторних културно – историјских целина на територији града Београда утврђених за културно добро.

Решењем Министарства културе и информисања број:633-00-28/2016-01 од 24. марта 2016. године одобрена је предаја културних добара Граду Београду као стараоцу за спровођење мера техничке заштите.

(а) Према Окончаној ситуацији од 25.12.2019. године привредног друштва "W.D. Concord west" доо Београд изведени су грађевинско занатски радови на објектима утврђеним за културно добро и објектима у оквиру просторно културних целина које се налазе на територији града Београда у вредности од 1.322.417 хиљада динара без ПДВ. У 2019. години добављачу су пренета средства у износу од 1.144.507 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, при чему је у 2018. години извршена уплата аванса у износу од 197.326 хиљада динара, што представља аванс од 20 % уговорене вредности без ПДВ-а. ЈП „Градско стамбено“ и Секретаријат за комуналне и стамбене послове као наручиоци су на основу оквирног споразума, закључили Уговор број III-01-4011-972 од 24.12.2018. године са извођачем радова ("W.D. Concord west" доо Београд – носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача "West Projekt" доо Београд, "DN&T Investing group" доо Београд, "Tron Tex" доо Нови Сад и "Modulator" доо Београд), којим је уговорена укупна вредност радова од 986.631 хиљаду динара без пореза на додату вредност. Извођач радова се обавезао да изведе уговорене радове у року од 60 дана од дана увођења у посао по предметним објектима. Оквирни споразум је закључен са једним извођачем на период од две године, укупне вредности од највише 987.000 хиљада динара без ПДВ-а за време његовог важења. Међутим, у 2019. години закључено је шест анекса уговора којим су уговорени вишкови радова у износу од 335.455 хиљада динара, што чини 34% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. Анексима уговора продужени су и рокови за извођење радова. Анексом 7. основног уговора од 24.12.2019. године констатовано је да је Јавно предузеће донело Одлуку о измени уговора о јавној набавци којом је усвојен захтев извођача у погледу прерасподеле укупне уговорене вредности од 1.586.901 хиљаду динара са ПДВ-ом и то: на износ од 245.068 хиљада динара који чини ПДВ за радове из области грађевинарства и износ од 1.341.834 хиљаде динара који се преноси извођачу.

(б) По Окончаној ситуацији од 28.12.2018. године, привредног друштва "Јадран" доо Београд на име изведених радова на спровођењу мера техничке заштите на објектима у оквиру просторних културно историјских целина, измирен је преостали износ обавеза од 20.548 хиљада динара, од укупног износа изведених радова од 165.059 хиљада



динара. Уговор о извођењу радова на спровођењу мера техничке заштите на објектима у оквиру просторних културно историјских целина утврђени за културно добро улице: Поп Лукина бр. 16, Поп Лукина бр. 3-5, Џорџа Вашингтона бр. 26, Булевар деспота Стефана бр. 10, Браће Југовића бр. 21, Грачаничка бр. 18 и Задарска бр. 2, додељен је групи понуђача коју чине „Јадран“ доо Београд – носилац посла и чланови групе: "Југоградња" доо Београд, "Алп инжењеринг" доо Београд и "Орнамент инвестиције" доо Београд. Првобитним уговором, уговорена је вредност радова у износу од 149.981 хиљаду динара без ПДВ-а. Анексом 2 уз основни уговор од 12.12.2018. године, увећана је укупна вредност радова за 15.734 хиљаде динара без ПДВ-а, услед неусаглашености пројектне документације и стварног стања на објекту. У поступку ревизије, на основу достављене документације нисмо се уверили да ли су стручни надзор и пројектант решавали питања у току извођења радова која се односе на неусаглашености пројектне документације и стварног стања на објекту у смислу члана 153. став 2. Закона о планирању и изградњи. О коначном обрачуна изведених радова на спровођењу мера техничке заштите на предметним објектима сачињен је Записник, који је верификован од стране представника Секретаријата, извођача радова, стручног и конзерваторског надзора.

(Б) У оквиру програмске активности 1101 (0003)–Управљање грађевинским земљиштем извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 24.699 хиљада динара на име изведених радова на трафо–станицама. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П, као наручиоци су закључили Уговором о јавној набавци бр. 401.1-869 од 28.5.2019. године са добављачем „Гат“ доо Нови Сад за извођење радова на санацији 10 трафостаница на локацији Северна тангента и локацији Земун поље, уговорене цене од 22.869 хиљада динара. Према Другој привременој ситуацији извођача од 15.11.2019. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 20.723 хиљаде динара. Према Извештају надзорног органа од 20.11.2019. године, радови су изведени на осам трафостаница на локацији Северна тангента и једној трафостаници на локацији Земун поље.

3.1.1.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 7: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.220.756	1.220.756	1.179.576	1.179.576	97	100
	Укупно Град – Група 451000	5.093.117	5.873.117	5.805.202	5.589.214	95	96

У оквиру апропријација Секретаријата за комуналне и стамбене послове планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.220.756 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 1.179.576 хиљада динара.

Табела број 8: Планирани и извршени расходи на име субвенција по програмским активностима у 000 динара

Програмска активност	Опис	План	Извршење
1101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	462.752	454.560
1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне н.	350.001	344.540
1201-0003	Унапређење система очувања и представљања културно историјског наслеђа	233.000	205.701
1102-0005	Уређивање, одржавање и кориш. пијаца	175.000	174.776



Управљање грађевинским земљиштем. Према (измени) Програма коришћења текућих субвенција из буџета Града Београда за 2019. годину, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., текуће субвенције планиране су у укупном износу од 459.788 хиљада динара и то за следеће намене: (а) пратећи трошкови решавања имовинско – правних односа (селидбе, исељавања, вештачења, одлуке судова и других органа, судске таксе и други расходи без инвестиционих издатака) у износу од 409.827 хиљада динара и (б) пратеће трошкове припреме локације за отуђење грађевинског земљишта (препарцелација, урбанистички пројекти, оглашавање) у износу од 49.961 хиљаду динара. Уговором се Дирекција обавезала да пренета средства за реализацију Програма користи наменски и да средства пренета на име аванса утроши најкасније до 31.12.2019. године, и да по том основу достави пратећу документацију којом се правдају пренета средства на име аванса.

Одржавање чистоће на површинама јавне намене.

(а) На име капиталних субвенција ЈКП „Градска чистоћа“ пренета су средства у износу 299.590 хиљада динара и то за набавку: (а) возила и опреме за одржавање чистоће на јавним површинама у износу од 279.690 хиљада динара и (б) уређаја за топљење снега у износу од 19.900 хиљада динара. Градско веће града Београда је дало сагласност на Програм коришћења капиталних субвенција за 2019. годину. ЈКП „Градска чистоћа“ је 20.8.2019. године закључило Уговор о набавци возила и опреме за одржавање чистоће на јавним површинама (25 прохромских цистерни са резервоаром запремине 10 м³), са привредним друштвом „Ауто Чачак комерц“ доо Чачак (носилац посла са учесником у заједничкој понуди Uniplant Serbia доо Јеленча – Шабац) којим је уговорена вредност добара у износу од 279.690 хиљада динара без пореза на додату вредност. Анекс уговора закључен је 6. децембра 2019. године којим су измењене одређене техничке карактеристике предметних добара. По рачуну бр. 58/2019 добављача „Трефоил инжењеринг“ доо Београд набављена су два уређаја за топљење снега, вредности од 19.900 хиљада динара без пореза на додату вредност.

(б) На основу Посебног програма капиталних субвенција за 2019. годину, ЈП „Београдска тврђава“ опредељена су средства у износу од 158.000 хиљада динара за реализацију 18 пројеката. Узорковане су две трансакције и то прва и друга привремена ситуација које се односе на изведене радове на санацији и реконструкцији пешачких стаза на комплексу Велики Калемегдан – Београдска тврђава. Јавно предузеће за извођење предметних радова санације и реконструкције, уговор је доделило групи понуђача „Рас инжењеринг нискоградња“ доо Београд (носилац посла), ЈКП „Београд – пут“ и „Falcon survey“ доо Београд, укупне вредности радова од 62.981 хиљаду динара без пореза на додату вредност.

3.1.1.5. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група конта 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 9: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	441	441	441	0	0	0
Укупно Град (група 481000)	1.744.865	1.748.639	1.733.556	1.711.060	98	99

У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су и извршени расходи у износу од 441 хиљаду динара.

481941 - Дотације осталим удружењима грађана. На наведеном субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 441 хиљада динара, на име затезне камате на



средства која су скупштине стамбених заједница уплатиле на депозитни рачун трезора града Београда на име капаре (депозита, као средство обезбеђења) у вези са учешћем у суфинансирању радова на инвестиционом одржавању.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у току 2006. и 2007. године након спроведеног Јавног позива „Поправимо заједно“, закључио уговоре са скупштинама стамбених заједница, у вези са учешћем у суфинансирању радова на инвестиционом одржавању. У складу са потписаним уговорима, скупштине стамбених заједница уплатиле су на рачун Град Београд – Депозит, предвиђене износе капаре (депозита) као средство обезбеђења. Уговори нису реализовани, па су се скупштине стамбених заједница обратиле Граду са захтевом за раскид уговора. У складу са потписаним Споразумима о раскиду уговора, Град Београд се обавезао да изврши повраћај уплаћене капаре у износу од 1.100 хиљада динара (депозита) као и припадајуће затезне камате.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи у укупном износу од 441 хиљаде динара по основу затезне камате на средства која су скупштине стамбених заједница уплатиле на депозитни рачун трезора Града Београда на име капаре (депозита, као средство обезбеђења) у вези са учешћем у суфинансирању радова на инвестиционом одржавању, евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико корисници средстава буџета врше евидентирање расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.6. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

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

Табела број 10: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	62.304	69.304	63.415	63.415	92	100
	Укупно Град – Група 483000	2.331.020	2.331.056	1.564.753	1.564.753	67	100

У оквиру апропријација овог корисника буџетских средстава, на групи конта 483000 планирани су расходи у износу од 69.304 хиљаде динара, и по том основу исти су извршени у износу од 63.415 хиљада динара.

Зоохигијена (1102-0004). У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 65.000 хиљада динара, а извршени у износу од 60.816 хиљада динара по основу принудних наплата средстава на име накнада нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невластничких паса.



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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 11: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	59.723	59.723	57.037	57.478	96	101
	Укупно Град – група 485000	652.338	590.438	565.217	565.658	96	100

У оквиру апропријација корисника буџетских средстава, на име накнаде штете планирани су расходи у износу од 59.723 хиљаде динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 57.037 хиљада динара за накнаде нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невластничких паса.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 12: Зграде и грађевински објекти објекти 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
2	3	4	5	6	7	8
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	5.305.539	5.323.841	4.165.244	4.165.244	78	100
Укупно Град – група 511000	11.397.169	11.471.533	9.000.000	9.257.903	81	103

У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти извршени су издаци у износу од 4.165.244 хиљаде динара.

Програмска активност 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 5.025.888 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.065.026 хиљада динара.

(А) Наручиоци-Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд (у даљем тексту у оквиру ове тачке: „Јавно предузеће“) су доделили Уговор о јавној набавци број III-01 401.1-636 дана 13.8.2018. године групи понуђача: "Strabag" доо Београд, "Војводинапут-Панчево" доо Панчево, "ПЗП Београд" доо Београд, "Strabag" АГ Аустрија, "Strabag" Sp.zo.o Пољска, чији је поступак јавне набавке спровело Јавно предузеће. Предмет уговора је извођење радова на уређењу Трга Републике, а вредност радова уговорена је у износу од 768.263 хиљаде динара без ПДВ, односно 921.915 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је да ће послове стручног надзора над извођењем радова вршити Јавно предузеће. Град се уговором обавезао да плати аванс у износу од 20% уговорене вредности, односно 184.383 хиљаде динара са ПДВ у року од 45 дана, након потписивања уговора. Рок за извођење радова је 420 дана од дана увођења у посао. Добављач је уведен у посао дана 31.8.2018. године, о чему је сачињен Записник. Добављач је Јавном предузећу доставио преглед вишкова и мањкова радова од 10.7.2019. године, које је Стручни надзор у Извештају од 2.8.2019. године оценио оправданима. Након добијене сагласности од Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Јавно предузеће је дана 3.9.2019. године донело Одлуку о измени уговора о јавној набавци, којом је утврђена укупна



вредност радова. Закључен је Анекс I уговора дана 29.11.2019. године, којим је због вишка радова у износу од 33.822 хиљаде динара без ПДВ, укупна уговорена вредност радова увећана на износ од 802.085 хиљада динара без ПДВ, односно 962.502 хиљаде динара са ПДВ.

Добављач је поднео Захтев за продужење рока за извођење радова дана 27.9.2019. године, те је након оцене разлога за продужење рока, од стране Комисије и добијене сагласности од Секретаријата за комуналне и стамбене послове, закључен Анекс II уговора дана 11.12.2019. године, којим је уговорено да је рок за завршетак радова 23.1.2020. године. Према последњој испостављеној ситуацији у 2019. години од 12.12.2019. године, изведени су радови у износу од 653.312 хиљада динара без ПДВ. У 2019. години према добављачу су измирене обавезе у износу од 372.425 хиљада динара.

(Б) Наручиоци-Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће су на име извођења радова – трамвајска пруга преко моста на Ади, додели Уговор број III-01 401.1-255 од 20.3.2018. године, понуђачима "Енергопројект-нискоградња" а.д. Београд и "Colas Rail S.a.s." Француска, уговорене вредности радова у износу од 1.648.998 хиљада динара без ПДВ, односно 1.978.797 хиљада динара са ПДВ. Поступак јавне набавке спровело је Јавно предузеће, које је одређено да обавља и послове стручног надзора над извођењем предметних радова. Рок за извођење радова је 420 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Добављач је уведен у посао дана 10.4.2018. године, о чему је сачињен Записник. На основу Прегледа вишкова радова од 16.10.2018. године добављач је доставио Јавном предузећу Захтев за доуговарање количина по позицијама предмера основног уговора. Стручни надзор је у Извештају од 6.11.2018. године оценио да су вишкови радова оправдани, те је након добијене сагласности од Секретаријата, Јавно предузеће донело Одлуку о измени уговора о јавној набавци и сходно томе, закључен је Анекс I уговора дана 28.12.2018. године, којим је укупна вредност радова уговорена у износу од 1.744.471 хиљада динара без ПДВ, односно 2.093.365 хиљада динара са ПДВ.

Након достављеног Захтева Јавном предузећу од 3.5.2019. године, у којем добављач тражи продужење рока за завршетак радова, и сачињеног Извештаја стручног тима, у којем цени разлоге оправданим, Јавно предузеће је донело Одлуку о измени уговора о јавној набавци и сходно томе закључен је Анекс II уговора дана 25.7.2019. године, којим је уговорено да рок за завршетак радова буде 21.12.2019. године.

Захтевом од 3.10.2019. године добављач је иницирао израду коначног обрачуна изведених радова, о чему је стручни надзор сачинио Извештај и констатовао да укупан вишак радова износи 15.554 хиљаде динара без ПДВ. Након дате сагласности од стране Секретаријата, Јавно предузеће је донело Одлуку о измени уговора о јавној набавци и закључен је Анекс III уговора дана 22.11.2019. године, којим је уговорена коначна вредност радова у износу од 1.760.025 хиљада динара без ПДВ, односно 2.112.030 хиљада динара са ПДВ.

Према Окончаној ситуацији од 18.12.2019. године вредност изведених радова исказана је у износу од 2.112.030 хиљада динара са ПДВ-ом. Записником о примопредаји изведених радова од 20.12.2019. године констатовано је да је објекат погодан за употребу.

(В) Јавно предузеће је закључило Уговор број 16364/2-04 дана 16.3.2016. године са добављачем "Рас инжењеринг нискоградња" д.о.о. Земун (носилац посла) и чланицама заједничке понуде "АВ Construct team" д.о.о. Нови Београд, "Millennium team" д.о.о. Београд, "Геопут" д.о.о. Београд, "Elgra vision" д.о.о. Нови Београд и "Сигнал" д.о.о. Сомбор, чији је предмет извођења радова на саобраћајници са припадајућом инфраструктуром - улица Браће Бацак (Моме Стевановића) Младеновац и израда техничке документације. Уговорена је вредност радова у износу од 132.879 хиљада динара без ПДВ, односно 159.455 хиљада динара са ПДВ. Добављач се обавезао да ће посао завршити у року од 180 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније



до 3.10.2016. године. Добављач је уведен у посао дана 9.5.2016. године, о чему је сачињен Записник.

До примопредаје радова закључено је шест Анекса уговора између Јавног предузећа и добављача од којих је Анексом II уговора од 7.11.2016. године уговорен вишак радова у износу од 7.021 хиљаду динара без ПДВ, односно укупна вредност радова у износу од 139.900 хиљада динара без ПДВ, док су осталим Анексима уговарани нови рокови за завршетак посла. Анексом VI уговора од 31.7.2017. године уговорено је да крајњи рок за завршетак посла буде 31.10.2017. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће закључили су уговор са добављачима, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1435 дана 15.11.2017. године, чији је предмет регулисање међусобних односа у вези финансирања извођења радова. Уговором је одређено да Град, као титулар права својине финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора и Анекса уговора, као и да је Јавно предузеће дужно да након извршене контроле и овере документације испостављене од стране добављача исту достави Секретаријату на контролу, оверу и плаћање.

Примопредаја радова извршена је 2.10.2018. године, о чему је сачињен Записник којим је констатовано да је добављач завршио све радове у уговореном року, што је 11 месеци након рока за завршетак радова уговореним Анексом VI уговора (31.10.2017. године).

На захтев добављача приступило се изради коначног обрачуна изведених радова, те је након формирања Записника о извршеним пословима од стране Комисије, Јавно предузеће закључило Анекс VII уговора са добављачем дана 14.1.2019. године, којим је уговорена коначна вредност радова у износу од 124.974 хиљаде динара без ПДВ, односно 149.969 хиљада динара са ПДВ.

Према Окончаној ситуацији бр. 220-19 од 25.6.2019. године изведени су радови у износу од 149.969 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, Окончана ситуација на име изведених радова на саобраћајници са припадајућом инфраструктуром - улица Браће Бацак (Моме Стевановића) Младеновац, испостављена након готово девет месеци од примопредаје радова, као и да су завршена улагања по том основу евидентирана у пословним књигама као имовина у припреми, уместо као имовина у употреби, обзиром да су се стекли услови за то, чиме је у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2019. године више исказана нефинансијска имовина у припреми, што је шире објашњено у оквиру тачке 3.2.2. Актива, конто 015100.

(Г) Јавно предузеће је закључило Уговор број 77017/2-04 дана 28.11.2016. године са групом понуђача: "Intergradnja Coop" д.о.о. Београд, "ГП Инвест Градња" д.о.о. Београд, "Шљункара БМД" д.о.о. Зрењанин, "Беонант" д.о.о. Београд, "Елкоп пројект" д.о.о. Београд и "МН" д.о.о. Лозница, чији је предмет извођење радова на уређењу Обилићевог венца - II фаза. Уговорена је вредност радова у износу од 164.108 хиљада динара без ПДВ, односно 196.929 хиљада динара са ПДВ. Добављач се обавезао да ће посао завршити у року од 270 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао а најкасније до 1.10.2017. године. Добављач је уведен у посао дана 9.5.2016. године, о чему је сачињен Записник. Анексом I уговора од 30.6.2017. године, закљученим између Јавног предузећа и добављача, уговорен је рок за завршетак посла 18.1.2018. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће закључили су уговор са добављачима, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1435 дана 15.11.2017. године, чији је предмет регулисање међусобних односа у вези финансирања извођења радова. Уговором је одређено да Град, као титулар права својине финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора и Анекса уговора, као и да је Јавно



предузеће дужно да након извршене контроле и овере документације испостављене од стране добављача исту достави Секретаријату на контролу, оверу и плаћање.

Јавно предузеће је са добављачем закључило Анекс II уговора дана 16.1.2018. године, којим је уговорен рок за завршетак посла 15.3.2018. године, док су Анексом III уговора од 25.1.2018. године уговорени вишкови радова у износу од 30.444 хиљаде динара без ПДВ, односно укупна вредност радова у износу од 194.552 хиљаде динара без ПДВ. Анексом IV од 9.3.2018. године уговорено је да радови буду завршени до 30.4.2018. године.

Сачињен је Извештај о вредности изведених радова дана 13.5.2019. године, те је дана 23.7.2019. године Јавно предузеће закључило са добављачем Анекс V уговора, којим је коначана вредност радова уговорена у износу од 187.340 хиљада динара без ПДВ, односно 224.808 хиљада динара са ПДВ.

Примопредаја радова извршена је 30.5.2018. године, о чему је сачињен Записник којим је констатовано да је добављач завршио све уговорене радове у уговореном року.

Према Окончаној ситуацији бр. 4657/19 од 1.11.2019. године изведени су радови у износу од 224.808 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, Окончана ситуација на име изведених радова на уређењу Обилићевог венца-II фаза, испостављена након 17 месеци од примопредаје радова, као и да су завршена улагања по том основу евидентирана у пословним књигама као имовина у припреми, уместо као имовина у употреби, обзиром да су се стекли услови за то, чиме је у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2019. године више исказана нефинансијска имовина у припреми, што је шире објашњено у оквиру тачке 3.2.2. Актива, konto 015100.

(Д) Јавно предузеће је закључило Уговор број 22140/2-04 дана 6.4.2016. године са добављачем "Millenium team" д.о.о. Београд, чији је предмет извођење радова на фекалној канализацији у насељу Сурчин-I фаза. Уговорена је вредност радова у износу од 109.374 хиљада динара без ПДВ, односно 131.249 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 240 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 3.1.2017. године. Добављач је уведен у посао дана 9.5.2016. године, о чему је сачињен Записник.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће закључили су Уговор са добављачем, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1172 дана 11.10.2017. године, чији је предмет регулисање међусобних односа у вези финансирања извођења радова. Уговором је одређено да Град, као титулар права својине финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора и Анекса уговора, као и да је Јавно предузеће дужно да након извршене контроле и овере документације испостављене од стране добављача исту достави Секретаријату на контролу, оверу и плаћање.

До примопредаје радова закључено је девет Анекса уговора између Јавног предузећа и добављача ради уговарања вишка радова и продужења рокова за извођење радова. Анексом VI уговора од 15.3.2018. године уговорени су вишкови радова у износу од 17.591 хиљаду динара без ПДВ, односно укупна вредност радова у износу од 139.104 хиљаде динара без ПДВ, док је Анексом IX уговора од 18.7.2018. године уговорен је крајњи рок за извођење посла 19.8.2018. године.

Примопредаја радова извршена је 11.12.2018. године, о чему је сачињен Записник којим је констатовано да је добављач завршио све уговорене радове у уговореном року и квалитету изузев квалитета радова на прелазу канализације преко канала Шуганица, као и да ће наведене недостатке извођач уклонити у року од 65 дана од извршене примопредаје а најкасније до 14.2.2019. године. Записником од 11.2.2019. године констатовано је да је извођач отклонио све недостатке.



Након захтева добављача од 16.4.2019. године да се обрачунају изведени радови сачињен је Извештај о вредности радова према којем је њихова коначна вредност утврђена у износу од 132.992 хиљаде динара без ПДВ, односно 159.590 хиљада динара са ПДВ. Према Окончаној ситуацији број 53/2019 од 1.8.2019. године изведени су радови у износу од 159.590 хиљада динара са ПДВ.

(Д1) Наручиоци - Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће закључили су Уговор о јавној набавци број III-01 401.1-414 дана 25.4.2018. године са добављачем "Millenium team" д.о.о. Београд, чији је преговарачки поступак за предметну јавну набавку спровело Јавно предузеће. Предмет уговора је извођење додатних (непредвиђених) радова на изградњи канализације у насељу Сурчин а вредност радова уговорена је у износу од 16.000 хиљада динара без ПДВ, односно 19.200 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је да ће послове стручног надзора над извођењем радова вршити Јавно предузеће. Рок за извођење радова је 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Добављач је уведен у посао дана 18.5.2018. године, о чему је сачињен Записник.

Добављач је доставио Јавном предузећу захтев од 18.6.2018. године да се изврши обрачун изведених радова. Извештајем о вредности изведених радова од 17.9.2018. године Јавно предузеће је констатовало мањкове у вредности од 49 хиљада динара без ПДВ, односно да укупна вредност радова износи 15.951 хиљаду динара без ПДВ (19.141 хиљаду динара са ПДВ). Примопредаја радова извршена је 14.6.2018. године, о чему је сачињен Записник којим је констатовано да је добављач завршио све уговорене радове у уговореном року и квалитету, док је Окончана ситуација број 135/2018 испостављена 28.12.2018. године, према којој су изведени радови у износу од 19.141 хиљаду динара са порезом на додату вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Секретаријату за комуналне и стамбене послове за радове изведене на фекалној канализацији у насељу Сурчин, као и за додатне (непредвиђене) радове на канализацији, Окончане ситуације испостављене и до шест месеци након примопредаје радова, као и да су завршена улагања по том основу евидентирана у пословним књигама као имовина у припреми, уместо као имовина у употреби, обзиром да су се стекли услови за то, чиме је у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2019. године више исказана нефинансијска имовина у припреми, што је шире објашњено у оквиру тачке 3.2.2. Актива, конто 015100.

(Ђ) Јавно предузеће је закључило Уговор број 63552/2-04 дана 17.10.2017. године са добављачем "Машинокоп" д.о.о. Шабац, чији је предмет извођење радова на изградњи канализације у насељу Мали Мокри Луг-1 фаза. Уговорена је вредност радова у износу од 23.316 хиљада динара без ПДВ, односно 27.979 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. а најкасније до 1.3.2018. године. Добављач је уведен у посао дана 11.12.2017. године, о чему је сачињен Записник.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће закључили су Уговор са добављачем, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1495 од 20.11.2017. године, чији је предмет регулисање међусобних односа у вези финансирања извођења радова. Уговором је одређено да Град, као титулар права својине финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора и Анекса уговора, као и да је Јавно предузеће дужно да након извршене контроле и овере документације испостављене од стране добављача исту достави Секретаријату на контролу, оверу и плаћање.

До примопредаје радова закључена су три Анекса уговора између Јавног предузећа и добављача ради уговарања продужетка рока за извођење радова. Анексом III уговора од 30.5.2018. године уговорен је крајњи рок 15.7.2018. године.



Примопредаја радова извршена је 25.7.2018. године, о чему је сачињен Записник којим је констатовано да је добављач завршио све уговорене радове у уговореном року и квалитету. Након захтева добављача од 26.12.2018. године, да се обрачунају изведени радови, Комисија је сачинила Записник о извршеним пословима након чега је Јавно предузеће донело Одлуку о измени уговора о јавној набавци и са добављачем закључило Анекс IV дана 20.2.2019. године, којим је уговорена коначна вредност радова у износу 19.305 хиљада динара без ПДВ (23.166 хиљада динара са ПДВ).

Према Окончаној ситуацији број 110/19 од 1.3.2019. године, изведени су радови у износу од 23.166 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, Окончана ситуација на име изведених радова на изградњи канализације у насељу Мали Мокри Луг-I фаза, испостављена након седам месеци од примопредаје радова, као и да су завршена улагања по том основу евидентирана у пословним књигама као имовина у припреми, уместо као имовина у употреби, обзиром да су се стекли услови за то, чиме је у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2019. године више исказана нефинансијска имовина у припреми, што је шире објашњено у оквиру тачке 3.2.2. Актива, конто 015100.

(Е) Јавно предузеће је доделило Уговор број 8661/2-04 од 22.2.2017. године са групом понуђача "Машинокоп" д.о.о. Шабац и МПП "Јединство" Севојно, чији је предмет извођење радова на изградњи канализације у насељу Браће Југовић у Обреновцу са израдом техничке документације. Уговорена је вредност радова у износу од 63.898 хиљада динара без ПДВ, односно 76.677 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 210 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 24.10.2017. године. Добављач је уведен у посао 28.3.2017. године, о чему је сачињен Записник. Анексом I уговора од 24.10.2017. године, као крајњи рок за извођење радова одређен је 24.12.2017. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће закључили су Уговор са добављачима, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1505 дана 21.11.2017. године, чији је предмет регулисање међусобних односа у вези финансирања извођења радова. Уговором је одређено да Град, као титулар права својине финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора и Анекса уговора, као и да је Јавно предузеће дужно да након извршене контроле и овере документације испостављене од стране добављача исту достави Секретаријату на контролу, оверу и плаћање.

Примопредаја радова извршена је 21.2.2018. године, о чему је сачињен Записник којим је констатовано да је добављач завршио све уговорене радове у уговореном квалитету. Комисија формирана решењем Јавног предузећа сачинила је Записник о коначном обрачуна изведених радова дана 23.10.2018. године, те је након доношења Одлуке о измени уговора закључен Анекс II уговора дана 26.12.2018. године, којим је уговорена коначна вредност радова у износу од 73.379 хиљада динара без ПДВ, односно 88.055 хиљада динара са ПДВ. Према Окончаној ситуацији број 272/19 од 14.5.2019. године изведени су радови у износу од 88.055 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, Окончана ситуација на име изведених радова на изградњи канализације у насељу Браће Југовић у Обреновцу, испостављена након готово 15 месеци од примопредаје радова, као и да су завршена улагања по том основу евидентирана у пословним књигама као имовина у припреми, уместо као имовина у употреби, обзиром да су се стекли услови за то, чиме је у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2019. године више исказана нефинансијска имовина у припреми, што је шире објашњено у оквиру тачке 3.2.2. Актива, конто 015100.



3.1.2.2. Земљиште, група 541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички конто: Земљиште, а оно садржи аналитичка конта на којима се књиже набавка земљишта и побољшања земљишта.

Табела број 13: Земљиште

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.168.776	1.188.776	713.792	713.792	60	100
Укупно Град – група 541000	1.245.787	1.272.081	745.741	745.741	59	100

У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 1101-0003–Управљање грађевинским земљиштем, група конта 541000 – Земљиште, планирани су издаци у износу од 1.188.776 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 713.792 хиљаде динара. Највећи део ових трошкова односи се на накнаде, трошкове извршења и парничне трошкове који су везани за експропријацију земљишта физичким и правним лицима.

А) Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. уговор број 401.1-510 дана 28.3.2019. године, чији је предмет обезбеђивање финансијских средстава у износу од 37.935 хиљада динара, по основу извршене принудне наплате у поступку решавања имовинско-правних односа на реализацији Програма уређивања и доделе грађевинског земљишта, по правоснажном решењу Другог основног суда у Београду бр. 2-PI-206/17 од 27.12.2017. године, у складу са Одлуком о буџету Града и Закључцима заменика Градоначелника града Београда од 27.2.2019. године и 22.3.2019. године. По основу решења о извршењу Првог основног суда у Београду од 25.2.2019. године и Закључка Јавног извршитеља од 28.2.2019. године извршена је принудна наплата укупног дуга са рачуна Јавног предузећа, од чега износ од 37.935 хиљада динара представља главни дуг односно накнаду за експроприсане катастарске парцеле власника, број 254/1 старог премера КО Жарково односно катастарска парцела 676/1 новог премера КО Чукарица, површине 28 ари 10 м², које су пренете у јавну својину Града Београда ради изградње породичних стамбених зграда у МЗ „Спортски центар“ Жарково.

Б) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. закључила је са „ПКБ корпорација“ а.д. Београд Споразум о накнади за експроприсане непокретности, број 465-292/2017 од 13.6.2019. године, ради изградње трасе општинског пута „Сремска газела“, Прогар-Бечмен-Добановци, чија је висина утврђена у износу од 92.842 хиљаде динара. Јавни интерес за експропријацијом односно за административним преносом земљишта и објеката на земљишту утврђен је Решењем Владе Републике Србије 05 бр. 465-158/2017 од 13.1.2017. године. Решењем Одељења за имовинско-правне, стамбене и послове правне помоћи, градске општине Сурчин, од 27.11.2017. године и Допунским решењем од 18.7.2018. године предметне катастарске парцеле су експроприсане у корист јавне својине града Београда.

В) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. закључила је са физичким лицем Споразум о накнади, дана 13.12.2018. године, за експроприсане катастарске парцеле број 2394 површине 11.217 м² и 2395 површине 2.867 м², чија је висина утврђена у износу од 29.601 хиљаду динара. Јавни интерес ради изградње јавне комуналне површине- гробља у Батајници утврђен је Решењем Владе Републике Србије 05 бр. 465-12651/2017 од 21.12.2017. године. Решењем Одељења за имовинско правне и стамбене послове Управе градске општине Земун, број 465-13/2018-6 од 30.5.2018. године, експроприсано земљиште прешло је у јавну својину града Београда.

Г) Према Споразуму о накнади од 2.8.2019. године, закљученим између Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. и „Metro cash&carry“ д.о.о. Београд утврђена је накнада у износу од 24.810 хиљада динара, која се односи на пренето



земљиште катастарских парцела број 21077/6 површине 170 м², 21078/4 површине 183 м², 21079/4 површине 196 м², 21080/4 површине 523 м², 21081/4 површине 582 м², уписано у лист непокретности број 5030 КО Чукарица. Јавни интерес за експропријацију, односно административни пренос непокретности, ради изградње саобраћајнице Ибарске магистрале од улице Пилота Михаила Петровића до аутобуске обилазнице, утврђен је Решењем Владе Републике Србије 05 бр. 465-9399/2015 од 10.9.2015. године. Решењем Одељења за имовинско правне и стамбене послове градске општине Чукарица, број 463-1563/2016 од 24.11.2016. године, пренето је право коришћења наведеног земљишта у државној својини, са ранијег корисника „Metro cash & carry“ д.о.о. Београд, у корист града Београда (за потребе Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П.), са правом коришћења „Metro cash & carry“ д.о.о. Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од образаца прописаних чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања се исказују билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за комуналне и стамбене послове, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе, секретара Секретаријата за комуналне и стамбене послове III-01 бр. 031-598/19 од 28.11.2019. године.

I. Попис имовине основних средстава, ситног инвентара и залиха

Пописом основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за комуналне и стамбене послове обухваћене су зграде и грађевински објекти, опрема, алат и земљиште. Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је стварно стање усаглашено са стањем у књигама и да износи укупно 29.630.595.471,37 динара неотписане вредности. Вишкови и мањкови нису утврђени.

Стварно стање имовине у припреми усаглашено је са стањем у књигама и оно износи 60.866.476.410,63 динара нефинансијске имовине у припреми и 2.220.476.720,80 динара нематеријалне имовине у припреми. У пописним листама комисија је навела за које инвестиције у припреми је достављена Окончана ситуација, док је у Извештају о попису навела да су одређене инвестиције окончане али да нису прекњижене на одговарајућа конта основних средстава, што ће бити реализовано у наредном периоду.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у пописним листама за основна средства („Капела Гробље Орловача Ибарска магистрала ББ“, „Гробље Бежанија, парцела 14 и 15“, „Гробље Лешће, I етапа, II фаза II етапе и III ета.“, „Гробље „Бежанијска коса“-парцела 12“, „Гробље „Бежанијска коса“-парцела 16“, „Маг. прстен Тошин бун.-Ади Циг-Зеленило“ и „Фонтана слап“) у колони количина наведено „комада 1“ или „м²“ уместо да се наведе пописом утврђена количина/површина, као и да пописне листе за земљиште не садрже податке о броју катастарске парцеле и катастарске општине, што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутству за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

II. Попис аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину

У Извештају о извршеном попису пописна комисија навела је да је стање аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину утврђено пописом усаглашено са стањем у књигама и износи 129.080.553,59 динара, од чега су аванси за нефинансијску имовину износе 121.631.094,34 динара, а аванси за нематеријалну имовину 7.449.459,25 динара.

III Попис потраживања и обавеза

У Извештају о извршеном попису обавеза Секретаријата за комуналне и стамбене послове са стањем на дан 31.12.2019. године, пописна комисија навела је да стање потраживања, по попису износи 98.350.435.447,95 динара а стање обавеза 43.835.465.864,72 динара и да су усаглашени са стањем у књигама. Наведена потраживања је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП дана 6.2.2020. године доставила у Извештају комисије за попис финансијске имовине града Београда, ванбилансних потраживања (евиденција) које књижи Дирекција са стањем на дан 31.12.2019. године број 7856/5-06, од чега су значајнија: (а) Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 14.632.767.022,49 динара; (б) Потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта на ванбилансној евиденцији износе 13.689.899.728,16 динара; (в) Потраживања за учешће у капиталу у домаћим предузећима у износу од 54.446.271.075,00 динара. У Извештају о извршеном попису Комисија за попис навела је да сумњива и спорна потраживања износе 14.058.627.497,45 динара. Пописом аванса датих добављачима, на дан 31.12.2019. године утврђено је да стање аванса за обављање услуга износи 556.408.415,22 динара, као и да је усаглашено са стањем у књигама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Комисија за попис Секретаријата за комуналне и стамбене послове није сачинила пописне листе за финансијску имовину коју ванбилансно евидентира Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, односно 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) и на тај начин проверила да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога, што није у складу са чланом 7. став 5) Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутству за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду;

- Комисија за попис Секретаријата за комуналне и стамбене послове није извршила попис обавеза на дан 31.12.2019. 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 није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутству за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обезбеде вршење пописа финансијске имовине и обавеза у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

IV Попис банкарских гаранција/меница/уговорених овлашћења (ванбилансна евиденција).

Комисија за попис утврдила је да на дан 31.12.2019. године укупна вредност банкарских гаранција, меница и уговорених овлашћења Секретаријата за комуналне и стамбене послове, примљених као средство обезбеђења износи 9.642.457.145,82 динара и то: менице у укупној вредности од 32.295.769,56 динара, уговорна овлашћења у укупном износу од 9.008.559.260,97 динара и банкарске гаранције у укупном износу од 601.602.115,29 динара.

3.2.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године исказана је у бруто износу од 193.120.125 хиљада динара и нето износу од 191.197.066 хиљада динара.

Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 92.846.631 хиљаду динара и финансијске имовине у износу од 98.350.435 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања исказана је и вредност ванбилансне активе, у износу од 9.642.457 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

Табела број 14: Нефинансијска имовина на дан 31.12.2019. године

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
011100	Зграде и грађевински објекти	25.865.604	30.353.931	1.909.032	28.444.899	-	21.959.047
011200	Опрема	-	7.924	7.923	1	-	-



011300	Остале некретнине и опрема	-	25.198	-	25.198	-	-
014100	Земљиште	1.154.525	1.154.525	-	1.154.525	-	-
015100	Нефинан/ имовина у припреми	81.554.336	60.866.477	-	60.866.477	21.954.571	-
015200	Аванси за нефинансијску имов.	531.406	121.631	-	121.631	-	-
016100	Нематеријална имовина	1.986.528	2.240.004	6.104	2.233.900	4.476	-
Укупно нефинансијска имовина		111.092.399	94.769.690	1.923.059	92.846.631	21.959.047	21.959.047

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.444.899 хиљада динара.

Опрема, конто 011200

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 28.444.899 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема, конто 011300

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 25.198 хиљада динара.

Земљиште, конто 014100

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године исказана је вредност земљишта у износу од 1.154.525 хиљада динара и то: „Гробље Бежанија (парцела 14 и 15)“, „Гробље Лешће (I етапа, II фаза II етапе и III ета.)“, „гробље Бежанијска коса“-парцела 12“ и „гробље Бежанијска коса“-парцела 16) у укупном износу од 1.134.860 хиљада динара, као и „Маг. прстен Тошин бун.-Ади Циг-Зеленило“ у износу од 19.665 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у помоћној књизи основних средстава Секретаријата за комуналне и стамбене послове, евидентирано земљиште-парцеле на гробљима и Магистрални прстен од Улице Тошин бунар на Новом Београду до почетка моста преко реке Саве на шпицу Аде Циганлије, на којој су изведени радови на озелењавању, без података о адекватној јединици мере и количини (исказано као КОМ 1 или м² 1), односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

✓ Током поступка ревизије, Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео мере и у помоћној књизи су евидентирани одговарајуће јединице мере, подаци о количини/површини, основ евидентирања имовине у помоћним књигама, као и други подаци који обезбеђују целовит увид у појединачна средства.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 60.866.476 хиљада динара.



Табела бр. 15: Завршене инвестиције које се воде као имовина у припреми у динарима

Ред. Бр.	Ситуације, уговори	Предмет	Добављач	Вредност изведених радова	Документација уз коначну ситуацију
1	Пресечна ситуација (Осамдесет друга привремена ситуација) од 4.10.2010. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 27425/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 13.8.2001. године. Уговорена вредност радова износи 96.850 хиљада динара. Извођач почиње са радовима одмах након закључења уговора а рок за завршетак је 90 календарских дана од дана потписивања уговора и уплате аванса. Анексима уговора (23 Анекса уговора) уговорани су нови радови, вишкови и мањкови радова, као и продужетак рокова.	Извођење радова на изградњи III етапе I фазе регионалног водовода "Макиш-Младеновац" (тунела Бели поток-Зучка капија) од темена бр. 25 (км 2+3339,73) до темена бр. 47 (км 4+561,64)	Предузеће за пројектовање, инжењеринг и извођење радова Д.О.О. "Колубара" Мионица	2.755.242.147,40	Анексом XXXIII уговора од 12.2.2010. године констатовано је да су предметни радови завршени осим радова на деоници од км 5+950,00 до км 6+328,71 у дужини Л=378,71М услед нерешених имовинско-правних односа, као и да је Наручилац решењем од 26.1.2010. године усвојио пресечни обрачун радова. Уговорена је пресечна вредност радова у износу од 2.755.242 хиљаде динара са ПДВ.
1а	Окончана ситуација број 12/5 - 2018 од 22.3.2018. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 58485/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 16.9.2016. године. Уговорена вредност радова износи 12.480 хиљада динара без ПДВ, односно 14.975 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 70 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом I уговора од 5.12.2016. године уговорено је да рок за завршетак радова буде 27.12.2016. године, а Анексом II од 8.12.2017. године коначна вредност радова уговорена је у износу од 14.339 хиљада динара са ПДВ.	Ревитализација и пуштање у рад цевовода од тунела до Зучке капије од чвора V28 до чвора V8	"Инграп-омни" д.о.о. Београд	14.338.918,56	Примопредаја радова извршена је дана 29.8.2017. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова
2	Окончана ситуација број: 36-12/08 од 30.12.2008. године, испостављена за изведене радове од 31.12.2004. године до 30.12.2008. године, по Уговору број 47910/96000-II-6, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 29.12.2004. године. Уговорена вредност радова износи 304.660 хиљада динара. Рок за завршетак радова је 250 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом XI уговора, закљученог 6.8.2008. године, уговорена је вредност радова у износу од 560.288 хиљада динара са ПДВ и рок за завршетак радова 30.12.2008. године.	Извођење радова на изградњи Комеморативног објекта (мртвачнице)-архитектонско-грађевински део, на Бежанијској коси у Београду	ГП "Сигрид-инжењеринг" д.о.о. Београд	469.113.684,92	Анексом XII од 30.12.2008. године споразумно је раскинут уговор јер је извођач каснио са извођењем радова (рок је био 30.12.2008. године), услед чега је наступила немогућност завршетка радова у уговореном року



2а	<p>Окончана ситуација број: 06/11 од 4.3.2011. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 57401/96000-II-6, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 26.12.2005. године. Уговорена вредност радова износи 445.338 хиљада динара без ПДВ, односно 525.499 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 365 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 20.1.2007. године. Анексом XIV уговора, закљученог 2.3.2011. године, коначна вредност радова уговорена је у износу од 694.114 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење радова на изградњи Комеморативног објекта (мртвачнице) на Бежанијској коси- II део (опрема и инсталација)</p>	<p>"Беомаркинг" д.о.о. Београд</p>	<p>694.113.939,78</p>	<p>Примопредаја објекта извршена је дана 29.4.2011. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји објекта, којим је објекат предат на даље управљање кориснику ЈКП "Погребне услуге"</p>
2б	<p>Окончана ситуација број: 17 од 4.2.2011. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 47247/96000-II-6, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 17.8.2009. године. Уговорена вредност радова износи 226.994 хиљаде динара без ПДВ, односно 267.852 хиљаде динара са ПДВ. Извођач ће бити уведен у посао у року од пет дана од дана закључења Уговора а радове ће завршити у року од 180 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 20.2.2010. године. Анексом V уговора, закљученог 25.1.2011. године, коначна вредност радова уговорена је у износу од 334.033 хиљаде динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење преосталих архитектонско-грађевинских радова на изградњи сабирне капеле (мртвачнице) на гробљу "Бежанијска коса" у Београду</p>	<p>"Пројектомонтажа" а.д. Београд и "Беомаркинг" д.о.о. Београд</p>	<p>334.032.877,59</p>	<p>Примопредаја преосталих архитектонско-грађевинских радова на изградњи сабирне капеле извршена је дана 17.12.2010. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји објекта</p>
2в	<p>Окончана ситуација број: R 18028 од 14.2.2018. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 32590/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 26.5.2017. године. Уговорена вредност радова износи 18.620 хиљада динара без ПДВ, односно 20.344 хиљаде динара са ПДВ. Извођач ће бити уведен у посао у року од пет дана од дана закључења Уговора а радове ће завршити у року од 100 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 27.9.2017. године. Анексом I уговора од 14.2.2018. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 22.344 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Израда пројекта санације радова санације сабирне капеле-мртвачница на гробљу "Бежанијска коса" са извођењем радова на санацији сабирне капеле-мртвачница</p>	<p>"Lever Inženjering" д.о.о. Београд</p>	<p>22.344.000,00</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 28.10.2017. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји објекта</p>



3	<p>Окончана ситуација број: 05-6706-7 од 14.11.2018. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 8984/96000-II-6, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 8.2.2012. године. Уговорена вредност радова износи 448.900 хиљада динара без ПДВ, односно 529.702 хиљаде динара са ПДВ. Рок за завршетак радова и предају објекта на технички преглед је 31.3.2013. године. Анексом X уговора од 2.10.2018. године коначна вредност радова уговорена је у износу од 459.000 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Изградња Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације-I фаза, од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице</p>	<p>"Колубара" доо Мионица и чланице заједничке понуде МПП "Јединство" а.д. Севојно, Институт за водопривреду "Јарослав Черни" а.д. Пиносав-Београд, "WETRICOM" д.о.о. Београд, "Хармонија пројект" д.о.о. Ваљево и "Теодлоит 1389" Београд</p>	<p>459.000.000,00</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 30.12.2016. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
4	<p>Окончана ситуација број S 380-49 од 13.6.2012. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 26083/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 7.5.2009. године. Уговорена вредност радова износи 1.799.482 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.123.389 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова износи 475 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом IV уговора од 25.6.2012. године коначна вредност радова уговорена је у износу од 2.513.429 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Изградња УМП- I фаза (петља хиподром)-прелаз пеко железничке пруге ка Хиподрому са везом на Паштровићеву улицу и Булевар Војводе Мишића</p>	<p>Конзорцијум: "Ратко Митровић-Нискоградња" доо Београд, "Новкол" а.д. Београд и "Хидропромет - инжењеринг" доо Београд</p>	<p>2.513.429.117,27</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 15.12.2011. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
4a	<p>Окончана ситуација од 11.12.2015. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 9002/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 8.4.2014. године. Уговорена вредност радова износи 9.585 хиљада динара без ПДВ, односно 11.502 хиљаде динара са ПДВ. Анексом II уговора од 10.12.2014. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 11.483 хиљаде динара са ПДВ.</p>	<p>Радови на уређењу терена и озелењавању на петљи Хиподром</p>	<p>"Балкан градња" д.о.о. Београд и "План центар" д.о.о. Београд</p>	<p>11.482.911,00</p>	<p>Радови на уређењу зелене површине предати су ЈКП "Зеленило-Београд", као крајњем кориснику, дана 29.1.2015. године о чему је сачињен Записник о примопредаји</p>



5	<p>Окончана ситуација број S 412-28 од 8.4.2015. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 52910/9600-VI-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 21.9.2010. године. Уговорена вредност радова износи 1.444.577 хиљада динара без ПДВ, односно 1.704.601 хиљаду динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 480 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом V уговора од 8.4.2015. године коначна вредност радова уговорена је у износу од 1.222.251 хиљаду динара без ПДВ.</p>	<p>Извођење радова на изградњи УПМ- Iб фаза- Пожешка улица од раскрснице са улицом Владимира Радовановића, до места спајања са рампама Пожешка- Паштровићева и Паштровићева- Пожешка и реконструкција Паштровићеве улице од улице Васе Стајића до везе на новопроектвану Пожешку улицу, са припадајућом инфраструктуром у Београду</p>	<p>"Ратко Митровић- Нискоградња" доо Београд, "Новкол" а.д. Београд и "Хидропроект - инжењеринг" доо Београд</p>	<p>1.445.964.442,67</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 31.5.2014. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
5а	<p>Окончана ситуација број S 476-73 од 26.12.2014. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 82752/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 31.12.2012. године. Уговорена вредност радова износи 180.864 хиљаде динара без ПДВ, односно 217.157 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 1.6.2013. године. Анексом III уговора од 30.12.2014. године коначна вредност радова уговорена је у износу од 175.626 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Додатни радови на изградњи УПМ- Iб фаза- Пожешка улица од раскрснице са улицом Владимира Радовановића, до места спајања са рампама Пожешка- Паштровићева и Паштровићева- Пожешка и реконструкција Паштровићеве улице од улице Васе Стајића до везе на новопроектвану Пожешку улицу, са припадајућом инфраструктуром</p>	<p>"Ратко Митровић- Нискоградња" доо Београд и "Новкол" а.д. Београд</p>	<p>175.625.829,84</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 31.12.2013. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
6	<p>Окончана ситуација број S 411-40 од 5.6.2015. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 52911/9600-VI-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 21.9.2010. године. Уговорена вредност радова износи 1.445.950 хиљада динара без ПДВ, односно 1.706.221 хиљаду динара са ПДВ. Рок за извођење радова износи 480 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом III од 14.5.2015. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 1.453.463 хиљаде динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење радова на изградњи УПМ- Iц фаза- Веза петље "Хиподром" и петље Радничка, са припадајућом инфраструктуром у Београду</p>	<p>"Ратко Митровић- Нискоградња" доо Београд, "Новкол" а.д. Београд и "Хидропроект - инжењеринг" доо Београд</p>	<p>1.453.463.298,36</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 31.12.2013. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>



6а	<p>Окончана ситуација број S 475-72 од 26.12.2014. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 82753/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 31.12.2012. године. Уговорена вредност радова износи 109.909 хиљада динара без ПДВ, односно 131.890 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 1.6.2013. године. Анексом II уговора од 30.12.2014. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 131.887 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Додатни радови на изградњи УПМ- Iц фаза- Веза петље "Хиподром" и петље Радничка, са припадајућом инфраструктуром у Београду</p>	<p>"Ратко Митровић-Нискоградња" доо Београд и "Новкол" а.д. Београд</p>	<p>121.716.927,84</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 31.12.2013. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
6б	<p>Окончана ситуација број: 17 од 18.1.2016. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 17699/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 8.4.2014. године. Уговорена вредност радова износи 14.701 хиљаду динара без ПДВ, односно 17.642 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 40 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 31.5.2014. године. Анексом II уговора од 16.1.2015. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 14.228 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Радови на изградњи сервисне стазе на петљи Хиподром I ц фаза</p>	<p>"Балкан градња" д.о.о. Београд, "KBV Dacom" д.о.о. Београд и "Friends" д.о.о. Београд</p>	<p>14.227.610,04</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 18.12.2014. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
5б 6в	<p>Окончана ситуација број S 477-29 од 6.4.2015. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 82754/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 31.12.2012. године. Уговорена вредност радова износи 53.098 хиљада динара без ПДВ, односно 63.717 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 30.6.2013. године. Анексом III уговора од 2.4.2015. године коначна вредност радова уговорена је у износу од 45.156 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење преосталих радова на изградњи УПМ- Iб фаза-Пожешка улица од раскрснице са улицом Владимира Радовановића, до места спајања са рампама Пожешка-Паштровићева и Паштровићева-Пожешка и реконструкција Паштровићеве улице од улице Васе Стајића до везе на новопроектвану Пожешку улицу, са припадајућом инфраструктуром и Iц фаза- веза петље "Хиподром" и петље Радничка, са припадајућом инфраструктуром у Београду</p>	<p>"Ратко Митровић-Нискоградња" доо Београд</p>	<p>45.155.664,73</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 4.12.2014. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>



7	<p>Окончана ситуација број 020-15 1662 0008 од 24.2.2015. године, испостављена за изведене радове по Уговору број 64225/9600-II-90, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 12.11.2010. године. Уговорена вредност радова износи 67.950.244,95 ЕУР (80.181.289,04 ЕУР са ПДВ) а рок за завршетак радова је 30.1.2013. године. Анексом II уговора од 31.12.2013. године уговорено је да се рок за завршетак иницијални рок од 750 дана продужи за 305 дана односно да рок буде 30.11.2013. године, као и да се уговорена цена повећа на 75.181.279,95 ЕУР без ПДВ.</p>	<p>Изградња јужних приступних путева мосту преко реке Саве</p>	<p>"PORR TECHNOBAU UND UMWELT AG" Аустрија</p>	<p>8.521.386.054,55</p>	<p>Преузимање радова извршено је дана 30.12.2014. године, за шта је сачињена Потврда о преузимању радова</p>
8	<p>Окончана ситуација бр. 220-19 од 25.6.2019. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору 16364/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 16.3.2016. године. Вредност уговорених радова износи 132.879 хиљада динара без ПДВ, односно 159.455 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 180 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 3.10.2016. године. Анексом VII уговора од 14.1.2019. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 149.969 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење радова на саобраћајници са припадајућом инфраструктуром -улица браће Бацак (Моме Стевановића) Младеновац и израда техничке документације</p>	<p>"Рас инжењеринг нискоградња" д.о.о. Београд, Земун и чланице заједничке понуде: "АВ Construct team" д.о.о. Нови Београд, "Millennium team" д.о.о. Београд, "Геопут" д.о.о. Београд, "Elgr vision" д.о.о. Нови Београд и "Сигнал" д.о.о. Сомбор</p>	<p>149.968.658,15</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 2.10.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
9	<p>Окончана ситуација бр. 298 од 29.7.2019. године испостављена за изведене радове по Уговору о јавној набавци број III-01 401.1-621, који су дана 1.8.2018. године закључили Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд са добављачем. Уговорена вредност радова износи 29.246 хиљада динара без ПДВ, односно 35.095 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао.</p>	<p>Извођење саобраћајног прикључка гробљу у Рајковцу, Младеновац</p>	<p>"Шид пројект" д.о.о. Шид и чланови групе понуђача: "АР Градња" доо Београд, "S&R Magma" д.о.о. Београд и "Модел 5" доо Београд</p>	<p>34.207.717,90</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 21.12.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
10	<p>Окончана ситуација бр. 4657/19 од 1.11.2019. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору 77017/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем, дана 28.11.2016 године. Уговорена вредност радова износи 164.108 хиљада динара без ПДВ, односно 196.929 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 270 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао а најкасније до 1.10.2017. године. Анексом V од 23.7.2019. године вредност радова је уговорена у износу од 224.808 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење радова на уређењу Обилаћевог венца II фаза</p>	<p>група понуђача "Intergradnja Coop" д.о.о. Београд, "Г.П. Инвест Градња" д.о.о. Београд, "Шљункара БМД" д.о.о. Зрењанин, "Беонант" д.о.о. Београд, "Elkor пројект" д.о.о. Београд и "МН" д.о.о. Лозница</p>	<p>224.807.976,54</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 30.5.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>



11	<p>Окончана ситуација од 18.12.2019. године, испостављена за изведене радове по Уговору број III-01 401.1-255/18 од 20.3.2018. године, који су Секретаријат и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили са добављачем. Уговорена вредност радова износи 1.648.998 хиљада динара без ПДВ, односно 1.978.797 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова износи 420 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом III уговора од 22.11.2019. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 2.112.030 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Извођење трамвајске пруге преко моста на Ади</p>	<p>"Енергопројект-нискоградња" а.д. Београд и "Colas Rail Sas" Француска</p>	<p>2.112.030.300,78</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 20.12.2019. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
12	<p>Окончана ситуација број: 53/2019 од 1.8.2019. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 22140/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем, дана 6.4.2016. године. Уговорена вредност радова износи 109.374 хиљада динара без ПДВ, односно 131.249 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 240 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 3.1.2017. године. Анексом X уговора од 28.6.2019. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 159.590 хиљада динара са ПДВ.</p>	<p>Извођења фекалне канализације у насељу Сурчин-1 фаза</p>	<p>"Millenium team" д.о.о. Београд</p>	<p>183.590.772,07</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 11.12.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
12а	<p>Окончана ситуација број 135/2018 од 28.12.2018. године, испостављена за изведене радове према Уговору о јавној набавци број III-01 401.1-414, који су Секретаријат и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили са добављачем дана 25.4.2018. године. Уговорена вредност радова износи 16.000 хиљада динара без ПДВ, односно 19.200 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао.</p>	<p>Извођење додатних (непредвиђених) радова на изградњи канализације у насељу Сурчин</p>	<p>"Millenium team" д.о.о. Београд</p>		<p>Примопредаја радова извршена је дана 14.6.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>
13	<p>Окончана ситуација број 110/19 од 1.3.2019. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 63552/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 17.10.2017. године. Уговорена вредност радова износи 23.316 хиљада динара без ПДВ, односно 27.979 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 1.3.2018. године.</p>	<p>Извођење радова на изградњи канализације у насељу Мали Мокри Луг-1 фаза</p>	<p>"Машинокоп" д.о.о. Шабац</p>	<p>27.150.175,99</p>	<p>Примопредаја радова извршена је дана 25.7.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова</p>



14	Окончана ситуација бр. 171/18 од 10.4.2018. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 72978/96000-II-4, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 7.12.2015. године. Уговорена вредност радова износи 33.081 хиљаду динара без ПДВ, односно 39.698 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 10.5.2016. године.	Извођење фекалне канализације у насељу Ресник - I фаза	"Машинокоп" д.о.о. Шабац		Примопредаја радова извршена је дана 12.12.2016. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова
14а	Окончана ситуација бр. 3177 од 23.7.2018. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 50480/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 10.8.2016. године. Уговорена вредност радова износи 7.869 хиљада динара без ПДВ, односно 9.443 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 3.12.2016. године.	Извођење радова на подбушивању фекална канализација у Љубише Јеленовића у насељу Ресник	"Телекомуникација" д.о.о. Блаце	84.123.252,34	Примопредаја радова извршена је дана 24.2.2017. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова
14б	Окончана ситуација од 14.5.2019. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 63418/2-08, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 16.10.2017. године. Уговорена вредност радова износи 30.311 хиљада динара без ПДВ, односно 36.373 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 370 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 29.11.2018. године.	Извођење радова на фекалној канализацији са израдом техничке документације- Љубише Јеленовића-II фаза, у Реснику	"Инграп-омни" д.о.о. Београд и "Институт за путеве" а.д. Београд		Примопредаја радова извршена је дана 15.1.2019. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова
15	Окончана ситуација број: 272/19 од 14.5.2019. године, испостављена за изведене радове по Основном уговору број 8661/2-04, који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила са добављачем дана 22.7.2017. године. Уговорена вредност радова износи 63.898 хиљада динара без ПДВ, односно 76.677 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 210 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 24.10.2017. године. Анексом II уговора од 26.12.2018. године уговорена је коначна вредност радова у износу од 88.055 хиљада динара са ПДВ.	Извођење радова на изградњи канализације у насељу Браће Југовић у Обреновцу са израдом техничке документације	група понуђача "Машинокоп" д.о.о. Шабац и МПП "Јединство" Севојно	88.054.658,04	Примопредаја радова извршена је дана 21.2.2018. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји радова
Укупно				21.954.570.936,36	



На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су завршене инвестиције, за које су испостављене окончане ситуације и извршена примопредаја радова односно испуњавају услов за пренос у употребу, у пословним књигама евидентиране на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 21.954.571 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда.

✓ Током спровођења поступка ревизије, на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру синтетичког конта 011100–Зграде и грађевински објекти, пренети (прекњижени) су окончани радови, и то на име: (а) изведених радова на фекалној канализацији и изведених додатних (непредвиђених) радова на изградњи канализације у насељу Сурчин; (б) изведених радова на изградњи канализације у насељу Мали Мокри Луг-1. фаза и (в) изведених радова на фекалној канализацији у улици Љубише Јеленовића, у насељу Ресник

Ризик

Уколико се изведени (окончани) радови на инфраструктури не прекњиже са припреме на употребу, јавља се ризик да ће имовина бити прецењена због необрачунавања амортизације.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да изврше пренос (прекњижавање) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године, аванси за нефинансијску имовину исказани су у нето износу од 121.631 хиљаду динара.

Нематеријална имовина, конто 016100

У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове евидентирана је нематеријална имовина набавне вредности 2.240.004 хиљаде динара, садашње вредности 2.233.900 хиљада динара, а највећим делом се односи на нематеријалну имовину у припреми у износу од 2.220.477 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове техничка документација за изградњу Фонтане на тргу Славија, по основу испостављеног Коначног рачуна број 468 од 2.12.2016. године, евидентирана на конту 016161 – Остала нематеријална основна средства, уместо на конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре, за чије потребе је иста и израђена, и на тај начин је више исказана нематеријална имовина у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у износу од 4.476 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству.

✓ У поступку ревизије Секретаријат за комуналне и стамбене послове извршио је прекњижавање техничке документације која се односи на изградњу Фонтане на Славији, са конта 016161 – Остала нематеријална основна средства, на конто 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре (доказ: картица основног средства и налог за књижење).



Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године финансијска имовина исказана је у износу од 98.350.435 хиљада динара, која се састоји од:

Табела број 16: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2019. године у 000 динара

Група конта	Стање на дан 31.12.2019. (нето)
111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	54.514.970
122000 – Краткорочна потраживања	43.048.486
123000 – Краткорочни пласмани	556.408
131000 – Активна временска разграничења	230.571
Укупно финансијска имовина	98.350.435

(Б1) Домаће акције и остали капитал (111900). На овој билансној позицији у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 54.446.271 хиљаду динара, који се односи на учешће у капиталу јавних предузећа и осталих правних лицима чији је оснивач Град Београд, а која су у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове.

Табела бр. 17: Учешће у капиталу јавних предузећа у 000 динара

Јавно предузеће (чији је оснивач Град Београд)	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Секретаријата	Капитал евидентиран у пословним књигама ЈП	Уписан (регистрован) капитал у АПР-у
	Стање на дан 31.12.2019. године	Стање на дан 31.12.2019. године	
ЈКП „Београдски водовод и канализација“	45.526.774	45.526.774	46.453.990
ЈКП „Градска чистоћа“	737.894	737.894	737.894
ЈКП „Зеленило Београд“	360.343	420.532	360.343
ЈКП „Градске пијаве“	2.338.717	2.338.717	2.338.717
ЈКП „Погребне услуге“	602.935	602.935	0
ЈКП „Инфостан технологије“	31.804	31.804	31.804
ЈП „Градско стамбено“	1.863.520	1.860	1.863.520
ЈКП „Ветерина Београд“	13.177	13.178	13.177
ЈП Дирекција за грађ.зем. и изградњу Беогр.	1.000	75.594	1.000
ЈП „Ада Циганлија“	28.433	38.728	28.433
УКУПНО	51.504.597	49.788.016	51.828.878

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на основу достављених података, постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град Београд, а која су у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, на тај начин да је: (а) у пословним књигама (шифра пословне области 0600), евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа (конто 111900) у износу од 51.504.597 хиљада динара, (б) у пословним књигама наведених јавних предузећа капитал евидентиран у износу од 49.788.016 хиљада динара, и (в) у Агенцији за привредне регистре уписан, односно регистрован капитал за наведена јавна предузећа у износу од 51.828.878 хиљада динара.

Ризик

Евидентирањем финансијске имовине, по основу учешћа у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач, а која су у надлежности Секретаријата, без претходног усаглашавања, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности финансијске имовине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са односним подацима у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре.

(Б2) Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

На овој биланској позицији у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 43.048.486 хиљада динара.



(Б3) Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 556.408 хиљада динара.

(а) Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је уговор са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу града Београда и „ЕПС дистрибуције“, Београд, о финансирању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије електричне инсталације објекта: I фаза релализације објекта Анекса аутобуске станице Нови Београд, од 4.11.2019. године. По основу профактуре број 4011-1570/19 од 12.11.2019. године извршено је плаћање у износу од 5.186 хиљада динара са ПДВ-ом, колико и износе укупни трошкови услуге по Уговору.

(б) Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је уговор са Дирекцијом за изградњу града Београда и ЈКП Београдске електране о трошковима прикључења кућних грејних инсталација пословног објекта – Анекса аутобуске станице на систем даљинског грејања, од 18.10.2019. године. По основу профактуре број 4011-1215/19 од 31.10.2019. године извршено је плаћање у износу од 6.165 хиљада динара са ПДВ-ом, колико и износе укупни трошкови прикључка по Уговору.

(а) Уговором број III-01 401.1-868 од 23.5.2019. године закљученим са привредним друштвом „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд на име пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације исправљачке станице ГСП-а на Новом Београду у склопу трамвајске пруге преко моста на Ади Циганлији, улица Антифашистичке борбе к.п. 6787, КО Нови Београд, уговорена је вредност услуга у износу од 3.995 хиљада динара са ПДВ. Обавезе по Уговору измирене су по авансном рачуну. Наредбом Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, од 16.5.2019. године, електроенергетски објекат је стављен у погон.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама евидентирани аванси за обављање услуга у износу од 3.995 хиљада динара, и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2019. године по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд на име пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације исправљачке станице ГСП-а на Новом Београду у склопу трамвајске пруге преко моста на Ади Циганлији, с обзиром да су услуге извршене за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказани дати аванси, депозити и кауције у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, међутим према образложењу надлежних добављач није испоставио рачун.

✓ У поступку ревизије, Секретаријат за комуналне и стамбене послове је по испостављању Рачуна број 3000133789 од стране добављача „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд и Потврде Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 15652, извршио одговарајућа књижења и затворио дати аванс.

(Б4) Активна временска разграничења (131000)

Активна временска разграничења исказана су у износу 230.571 хиљаду динара, која чине: разграничени расходи до једне године у износу од 129.081 хиљаду динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 101.490 хиљада динара.

3.2.3. Пасива

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године, обавезе (класа 200000) су исказане у укупном износу од 43.835.466 хиљада динара.



Табела број 18: Преглед обавеза по групама конта

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
245000	Обавезе за остале расходе	417.980	52.508	52.508	-
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	303	303	303	-
252000	Обавезе према добављачима	218.028	48.679	47.747	-932
291000	Пасивна временска разграничења	41.122.452	43.733.976	43.733.976	-
	УКУПНО	41.758.763	43.835.466	43.146.818	-932

Обавезе за остале расходе, група конта 245000

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године приказане су обавезе за остале расходе у износу од 52.508 хиљада динара, које се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Примљени депозити, аванси и кауције, група конта 251000

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године, примљени депозити иказани су у износу од 303 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима, група конта 252000

Секретаријат за комуналне и стамбене послове у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказао обавезе према добављачима у износу 48.679 хиљада динара.

У току поступка ревизије упућено је шест захтева за потврду салда обавеза према добављачима (конфирмације). Добијена су четири одговора или 67%, што је дато у следећој табели:

Табела број 19: Потврде салда

у 000 динара

Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	6	4	13.905	932	12.973	-

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза на начин да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове у пословним књигама више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 12.973 хиљаде динара, које се односе на следеће добављаче: (а) Geogis Consultants doo Београд 348 хиљада динара и (б) Construcciones Rubau ogranak Београд 12.625 хиљада динара.

Ризик

Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са потраживањима добављача, постоји ризик да обавезе према добављачима исказане у билансу стања неће одговорати стварном стању.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача.

Према подацима из пословних књигама Секретаријата, стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године износи 48.679 хиљада динара, од чега 2.710 хиљада динара представљају преузети депозити ДГЗ како је наведено у опису пословне промене, а по основу уговорног односа Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП и добављача. Да је реч о преузетим депозитима исте је требало евидентирати на синтетичком конту 251200 – Примљени депозити. Међутим, из узорковане две транскације у износу од 534 хиљаде динара и 932 хиљаде динара произилази да се не ради о примљеним депозитима, већ задржаним средствима по



испостављеним обрачунским ситуацијама, на име испуњења уговорних обавеза од стране добављача.

(а) ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда је са привредним друштвом „Eureka–Vig“ доо Београд, 26.1.2009. године, закључила Уговор о уступању услуга на формирању грађевинских парцела, изради геодетског елабората за решавање имовинско – правних односа и изради протокола регулације на локацији Дедиње - целина Сењак. По том основу закључена су четири анекса уговора. Записником комисије за утврђивање коначног обрачуна извршених предметних услуга од 5. марта 2013. године предложено је да се усвоји коначан обрачун према којем добављачу „Eureka–Vig“ доо Београд преостаје за исплату износ од 1.620 хиљада динара, од којег 534 хиљаде динара Дирекција задржава као депозит (10% од укупно уговорене вредности), до достављања комплетне документације предвиђене основним уговором. Међутим, према Уговору извршилац је био у обавези да као инструмент обезбеђења извршења уговорних обавеза достави менице. Чланом 54. Закона о буџетском систему, између осталог, прописано је да се преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

(б) Исказане обавезе према добављачима у износу од 932 хиљаде динара односи се на задржани новчани износ (депозит) који је ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда обуставила од испостављене пресечне ситуације привредног друштва „Ратко Митровић – нискоградња“ доо Београд на име неизвршених позиција радова на изградњи саобраћајница са инфраструктуром у делу Блока 58 – део уз улицу Јурија Гагарина – Нови Београд. VI Анексом уговора од 16.11.2010. године, регулисано је да наручилац износ од 932 хиљаде динара задржава као депозит од оверене пресечне ситуације на име неизвршених позиција (пројекат изведеног стања и потврда РГЗ-а). Уговор са извођачем је раскинут споразумно 27.11.2013. године. Дописом Дирекције од 21.8.2018. године упућеном извођачу констатовано је да уговорне обавезе по основу задржаног депозита нису испуњене, да је уговор споразумно раскинут још 2013. године и да не постоји основ за било какву исплату.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, обавезе према добављачима за 932 хиљаде динара више исказане у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, имајући у виду да по основу задржаног новчаног износа на име неизвршених позиција радова добављача и споразумно раскинутог уговора не постоји основ за исплату.

Ризик

Уколико корисници буџета у пословним књигама не искњиже обавезе за које не постоји основ за плаћање, исте ће бити прецењене у билансу стања.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да примљене депозите и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, група конта 291000

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деју заштиту на дан 31.12.2019. године исказана су пасивна временска разграничења у износу од 885.319 хиљада динара, која се састоје од пасивних временских разграничења исказаних код: (а) директног корисника буџетских средстава у износу од 7.161 хиљаду динара и (б) предшколских установа у износу од 878.158 хиљада динара, која се у већем делу односе на обрачунате ненаплаћене приходе и примања по основу потраживања од родитеља за боравак деце у предшколским установама.



Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (352000)

У Билансу стања града на дан 31.12.2019. године исказане су ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 9.642.457 хиљада динара, по основу активних средстава обезбеђења (банкарских гаранција, меница, и уговорна овлашћења) преузетих приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА
БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ
НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ**



БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	111.092.399	94.769.690	1.923.059	92.846.631
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	111.092.399	94.769.690	1.923.059	92.846.631
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	25.865.604	30.387.053	1.916.955	28.470.098
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	25.865.604	30.353.931	1.909.032	28.444.899
1005	011200	Опрема		7.924	7.923	1
1006	011300	Остале некретнине и опрема		25.198		25.198
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.154.525	1.154.525		1.154.525
1012	014100	Земљиште	1.154.525	1.154.525		1.154.525
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)	82.085.742	60.988.108		60.988.108
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	81.554.336	60.866.477		60.866.477
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	531.406	121.631		121.631
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.986.528	2.240.004	6.104	2.233.900
1019	016100	Нематеријална имовина	1.986.528	2.240.004	6.104	2.233.900
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+ 1049 + 1067)	73.916.836	98.350.435		98.350.435
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030+1040)	32.154.635	54.514.970		54.514.970
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	32.154.635	54.514.970		54.514.970
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	71.421	68.699		68.699
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	32.083.214	54.446.271		54.446.271
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	40.579.216	43.604.894		43.604.894
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА(1061)	40.269.774	43.048.486		43.048.486
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	40.269.774	43.048.486		43.048.486
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	309.442	556.408		556.408
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	309.442	556.408		556.408
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(1068)	1.182.985	230.571		230.571
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(од 1069 до 1071)	1.182.985	230.571		230.571
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	543.235	129.081		129.081
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и здаци	639.750	101.490		101.490
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	185.009.235	193.120.125	1.923.059	191.197.066
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.440.865	9.642.457		9.642.457

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099+ 1118 + 1173 + 1198+ 1212)	41.762.201	43.835.466
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1184+1189+1192)	421.418	52.508
1179	242	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	3.438	
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	2.964	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	474	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	417.980	52.508
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	417.980	52.508
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1206+1208)	218.331	48.982
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	303	303
1201	251200	Примљени депозити	303	303
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)	218.028	48.679
1204	252100	Добављачи у земљи	218.028	48.679
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	41.122.452	43.733.976
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	41.122.452	43.733.976
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	852.677	685.489
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	40.269.775	43.046.260
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		2.227



1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	143.247.034	147.361.600
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	143.247.034	147.361.600
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	143.247.034	147.361.600
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	111.092.399	92.846.630
1224	311400	Финансијска имовина	32.154.635	54.514.970
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	185.009.235	191.197.066
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.440.865	9.642.457

Датум, 20. март 2020. године