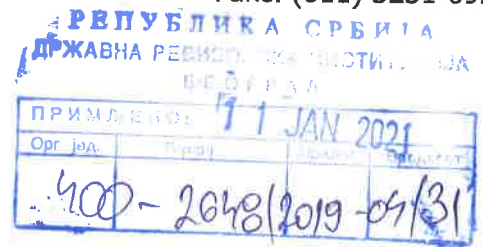


Република Србија
Град Београд

Градоначелник
Број: XXIV 400-1027
Београд, 11. јануар 2021. године



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



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
11000 Београд

У прилогу достављамо Одазивни извештај о поступању по извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2019. годину, број: 400-2648/2019-04/26 од 01. октобра 2020. године.

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БЕОГРАДА

проф. др Зоран Радојичић



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска управа града Београда - Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Краљице Марије1/18, 11000 Београд, подноси

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

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА –
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2648/2019-04/26 од 1. октобра 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме паласа*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 12 Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 349.687 хиљада динара, садашње вредности 200.889 хиљада динара, које чине инвестиције на објектима вртића укупне вредности 193.673 хиљаде динара и четири стана. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „11. април“ Нови Београд у пословним књигама има евидентирана четири стана солидарности, садашње вредности 7.216 хиљада динара, који су истовремено евидентирани у помоћној књизи Секретаријата за имовинске и правне послове, у вредности од 16.149 хиљада динара, односно вредност
---	---

		<p>зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године прецењена је за износ од најмање 7.216 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик Дуплим евидентирањем објеката у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава долази до ризика да ће њихова вредност бити прецењена у консолидованом Билансу стања града Београда.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да успоставе ефикасне процедуре између директних и индиректних корисника буџета Града за достављање података о променама на имовини, изврше анализу имовине и искњиже имовину која се дупло исказује у помоћним књигама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је поступио у складу са препорукама ДРИ и сагласно томе искњижени су станови из књиговодство евиденције ПУ „11.април“, а укњижени су у ванбилансу евиденцију. 2 стана су продата и искњижена из ванбилансне евиденције</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу је доказ о поступању по препорукама ДРИ, искњижени станови из књиговодство евиденције, а укњижени у ванбилансну евиденцију. Доказ о искњижавању из ванбилансне евиденције</p>
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Препорука број 13 Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 44.074 хиљада динара.</p> <p>Централна пописна комисија за попис средстава и извора средстава, Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2019.године, навела је да се на позицији нефинансијске имовине у припреми воде радови на одржавању термо-техничких инсталација као и радови извршени на објектима: Зека, Ластавица, Сунцокрет, Лептирић, Пчелица и Бамби, који у суштини не представљају капитално одржавање јер се није променио капацитет објекта већ је вршено одржавање, као и да ће се до добијања мишљења од Министарства финансија водити на контима имовине у припреми.</p> <p>Према писменом образложењу рачуноводствене службе Предшколске установе евидентирану вредност имовине у припреми чине радови на текућем одржавању зграда и објеката, изведени 2005. године, за које Установа не поседује документацију.</p> <p>Наведени радови нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава већ се у идентичном износу исказују у Билансу стања из године у годину.</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „11. април“ Нови</p>

		<p>Београд евидентирала у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, (исказану у Билансу стања на дан 31.12.2019. године), за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик Евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик неадекватног обелодањивања исте у консолидованом Билансу стања Града.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да изврше анализу имовине у припреми и евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд ће поступити у складу са инструкцијама ДРИ и искњижити имовину у припреми, одмах након накњижавања и преостала два објекта (Зека и Лептирић) у ванбилансну евиденцију. Одговарајућа конта би у овом тренутку била 351151, а с обзиром да још увек немамо податке о појединачним вредностима свих објеката, не можемо да искњижимо нити целу вредност конта, мити појединачну вредност са конта имовина у припреми.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ

1.	Неправилност	<p>„У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од (и то код: ... Секретаријата за инвестиције 344.223 хиљаде динара ...) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачке 3.1.3.1. и 3.3.2.)“</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У Напоменама, тачка 3.3.2. наведено је да се претходно односи на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изведене радове изградње објекта КДУ уз Добановачки пут у насељу Алтина за износ од укупно 104.924 хиљаде динара; - Трамвајску пругу Славија – Булевар Ослобођења вредности 7.634 хиљаде динара; - Трамвајску пругу у Рузвелтовој и Мије Ковачевића вредности 14.847 хиљаде динара;

		<p>- Радове на изградњи система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка – прва фаза за износ од укупно 216.818 хиљаде динара,</p> <p>што укупно даје износ од 344.223 хиљаде динара. На крају је наведено да је током спровођења поступка ревизије, на одговарјућа субаналитичка конта у оквиру групе конта 011100 – Зграде и грађевински објекти пренети су окончани радови: (а) на завршетку изградње објекта КДУ уз Добановачки пут у насељу Алтина, (б) Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења и Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевић и (в) на изградњи система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка, што значи да су наведене примедбе отклоњене у току поступка ревизије. Исто је наведено и у Резимеу налаза, у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Препорука број 1</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Центар дејчих летовалишта и опоравилишта града Београда и Предшколска установа „Звездара“ нису интерним актима ближе уредили попис имовине и обавеза (тачка 3.2.1.); - поједини индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису попунили податке за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације (тачка 3.1.2.1. и 3.1.2.2.); - Извештаји о попису 	<p>-У Предшколској установи „Звездара“ је на седници Управног одбора одржаној дана 30.11.2020.г. донета Одлука којом се доноси Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са ставрним стањем у ПУ „Звездара“. Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласним таблама РЈ-ОЈ.</p> <p>- Препорука прихваћена. Центар дејчих летовалишта је приликом доношења Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године донео и Упутство о попису</p>	<p>Зорица Перић, шеф рачуноводства</p> <p>директор Центра дејчих летовалишта</p>	<p>До 31.12.2020.год</p> <p>Прилог Упутство о попису</p>

<p>Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, не садрже податке о стварном и књиговођственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама (тачка 3.2.1.);</p> <p>- у пописним листама основних средстава (Центра дејџих леговалишта и опоравилишта града Београда) зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ</p> <p>уместо да се наведе јединица мере и количина (тачка 3.2.1.);</p> <p>- у пописним листама за опрему и ситан инвентар Предшколске установе „Чика Јова Змај“ утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговођственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговођственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине (тачка 3.2.1.);</p> <p>- у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула исказане су на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви уплате родитеља по основу редовног боровка деце у предшколским установама (3.2.3.).</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не успоставе</p>	<p>Препорука прихваћена.</p> <p>Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>Одговор: Препорука број 9</p> <p>Одговор: Препорука број 17</p>	<p>директор Центра дејџих леговалишта</p>	<p>У току пописа за 2020. годину</p>
---	---	---	--------------------------------------

адекватне контролне активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине, нетачног исказивања обавеза и потраживања и од непоузданог извештавања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима: (а) Предшколске установе „Звездара“ да општим актом уреде попис имовине и обавеза,

(б) Центра дејчих летовалишта и опоравилишта града Београда да донесу Упутство о попису, којим ће прецизније уредити начин, поступке и рокове за обављање пописа и (в) да у Извештај о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

	<p>Напоменама уз Извештај о ревизији.</p>			
2.	<p>Препорука број 2 3.1.1.6. 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. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, планирани су расходи у укупном износу од 388.527 хиљада динара, од чега индиректним корисницима буџетских средстава – предшколским установа одређена су средства у износу од 382.027 хиљада динара. По том основу извршени су расходи у износу од 276.893 хиљаде динара. 8.1. Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 37.337 хиљада динара. У наставку је даг опис узоркованих трансакција. (а) По основу испостављене Прве и Друге привремене ситуације</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је средства за реализацију расхода узоркованих текућим поправкама и одржавањем зграда и објеката обезбедила Закључком градоначелника града Београда бр. 6-6639/19-Г од 24.09.2019.године. С обзиром да су наведени расходи извршени у 2019.години са економске класификације 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, није могуће извршити прекњижавање истих у 2020.години. За износ радова увећана је вредност на конту 011131 Објекти за потребе образовања и конто 311111 Зграде и грађевински објекти у 2020.години у износу изведених радова. Наведено увећање се односи на објекат „Пчелица“.</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, Приложени документ бр: 190010000652 увећање вредности објеката по препоруци ДРИ.</p>

	<p>извођача радова „N&M ing“ доо Београд на име изведених радова на крову, евидентирани су расходи у износу од 5.609 хиљада динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност радова на крову објекта „Пчелица“ у износу од 9.729 хиљада динара. Према Другој привременој ситуацији, између осталог, извршена је набавка и израда кровног покривача од фалцованог лима површине 1.050 м2 са изолационим материјалом. Према подацима са Портала јавних набавки, наручилац је предметне радове уговорио по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (основ изузетна хитност члан 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама 11).</p> <p>Обавештење о покретању преговарачког поступка објављено је на Порталу јавних набавки 26.8.2019. године и према истом позив за подношења понуда наручилац је упутио на три адресе.</p> <p>(б) По основу испостављене Прве привремене ситуације бр. 1852/2019 према извођачу радова „ALP Complete“ доо Београд измирене су обавезе 30.12.2019. године у износу од 5.371 хиљаду динара.</p>		
--	--	--	--

	<p>Записник о примопредаји радова (I привремена ситуација), атеста за уграђени материјал сачињен је 2.12.2019. године и исти је оверен од стране одговорног извођача и стручног надзора. Уговором са извођачем уговорена је вредност радова на крововима објеката шест вртића у износу од 29.580 хиљада динара.</p> <p>Према подацима са Портала јавних набавку, наручилац је предметне радове уговорио по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (основ изузетна хитност). Обавештење о покретању преговарачког поступка и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 4.11.2019. године.</p> <p>Управа за јавне набавке је дала позитивно мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од најмање 5.609 хиљада динара у пословним књигама Предшколске установе извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту</p>		
--	---	--	--

	<p>511300 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.</p> <p>Препорука број 2</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>			
<p>3.</p> <p>Препорука 3</p> <p>8.2. Предшколска установа „Чукарица“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 36.879 хиљада динара.</p> <p>(а) По основу испостављене Прве привремене ситуације бр. 143/19 и Окончане ситуације бр. 147/19 према извођачу радова „ASB plus“ доо Београд измирене су обавезе 30.12.2019. године у износу од 7.726 хиљада динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност радова одржавања санитарних</p>	<p>Ради смањења ризика неправилног евидентирања у наредним финансијским извештајима у процесу израде конкурсне документације за текуће поправке и одржавање објеката ПУ Чукарица се придржава Упутства које је сачинио Секретаријат за образовање и дењу заштити VII-02 број 031-1468/19 од 25.12.2019.године како би се при обезбеђивању финансијских средстава за радове исправно класификовале врсте радова и рема томе евидентирали</p>	<p>Биљана Традафил, референт за јавне набавке Олга Ђоређевић, шеф рачуноводства Миријана Чанковић, референт за инвестиционо и текуће одржавање Јелена Јовановић Пауновић, секретар Установе Биљана Гајић, директор</p>	<p>Објекат вртића „Радосно детињство“ се до 2020.године водио у пословним књигама ПУ Чукарица. У току израде Извештаја ревизије искњижили смо овај објекат из својих пословних књига, јер се води у пословним књигама Секретаријата за образовање и дењу заштити, и према препоруци ДРИ евидентирамо га ванбилансно.</p>	

	<p>просторија Дечјег вртића „Радосно детињство“ у износу од 8.635 хиљада динара. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као предмет набавке наведено је да се ради о грађевинским радовима на текућем одржавању санитарних просторија. Међутим, предмером радова са структуром цене дате су различите позиције грађевинско занатски радови (радови на монтажи и рушењу, столарски, изолатерски, керамичарски и електро радови, санитарна опрема) из којих се да закључити да се ради о капиталном одржавању. По питању односно предлогу заинтересованог лица, поред већ захтеваних сертификата, изменом конкурсне документације од потенцијалних понуђача је захтеван и сертификат (односно уведен стандард) SRPS EN ISO 50001:2018_систем менаџмента енергијом.Конкурсном документацијом од понуђача је захтеван обилазак локације и увид у пројектну документацију. У погледу кадровског капацитета од понуђача је између сстаог, захтевано да има радно ангажовано најмање једно лице дипломираног инжењеџа – одговорног извођача радова носиоца једне од лиценци 400,</p>	<p>расходи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
--	--	--

401, 410-415,
као и једног дипломираног
инжењера – одговорног извођача
радова лиценце 450.
(б) По основу испостављеног
рачуна број 1406/2019 добављача
„ALP Complete" доо Београд на
име извршених поправки и
одржавања на више радних
јединица – вртића,
евидентирани су расходи у износу
од 1.906 хиљада динара. На основу
извршене ревизије узорковане
документације утврђено је да је по
основу изведених радова у износу
од 7.726 хиљада динара у
пословним књигама Предшколске
установе извршено евидентирање
на синтетичком конту 425100 –
Текуће
поправке и одржавање зграда и
објеката уместо на конту 511300 –
Капитално одржавање зграде и
објеката, што није у складу са
чланом 14. Правилника о
стандардном класификационом
оквиру и контном плану за
буџетски систем.

Ризик

Уколико се не изврши испразно
класификација радова на
објектима у зависности да ли се
њима не увећава или увећава
инвестициона вредност,
нефинансијска имовина у сталним
средствима биће потцењена или
прецењена.

Препорука број 3

	<p>Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>		
<p>8.3. Предшколка установа „Врачар“. У пословним књигама индиректног корисника буџета, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 24.846 хиљада динара.</p> <p>(а) По основу рачуна – отпремнице бр. 02810/19 добављача „Daxi line“ доо Београд на име испорученог потрошног материјала за текуће одржавање објеката измирене су обавезе у износу од 1.232 хиљаде динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност материјала за текуће одржавање објеката у износу од 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом.</p> <p>(б) Према добављачу ГП „Асинг“ доо Београд измирене су обавезе у износу од 2.966 хиљада динара на име поправки, хобловања и лакирања паркета. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 12.9.2019. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом</p>	<p>Група конта 425000</p> <p>А) Слажемо се са констатацијом о уоченим неправилностима и убудуће ће Установа водити рачуна о динамици набавке.</p> <p>Б) Слажемо се са констатацијом о уоченим неправилностима и убудуће ће се Установа придржавати препоручених законских прописа.</p>		

установе, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 12.292 хиљаде динара.

На име радова на текућем одржавању објеката Предшколске установе „Савски венац“ по Окончаној ситуацији бр. 043/2019 према извођачу радова „Sabod – rent“ доо

Београд су измирене обавезе у износу од 9.819 хиљада динара. На пет објеката изведени су унутрашњи радови (молерски, подполагачки, радови на зухињи и остали

електро радови). Финансијским планом за 2019. годину и конкурсном документацијом одређено је да се ради о радовима на текућем одржавању објеката. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом између осталог, као додатни услови за учешће

у поступку јавне набавке посред сертификата о уведе-ним стандардима (систем управљања квалитетом, систем управљања заштитом животне средине, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, систем управљања организацијом, систем управљања безбедношћу информација), и ако је набавка класификована као текуће одржавање, од понуђача је захтевано да имају једног радно

	<p>ангажованог одговорног извођача радова - дипломираног инжењера (архитектуре или грађевне са лиценцом бр. 400 или 410 или 411).</p>			
<p>4.</p>	<p>Препорука број 4 ПТУ „Савски венац“. Финансијским планом индиректни корисник буџетских средстава је на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти планирао издатке у износу од 37.711 хиљада динара, док извршени издаци износе 35.518 хиљада динара. У 2019. години Предшколска установа „Савски венац“ извршила је издатке за следеће радове: (1) инвестиционо одржавање и замена фасаде и унутрашње столарије на објекту "Света Петка" по основу Уговора бр. 3554 од 31.12.2018. године, чија је вредност радова уговорена у износу од 17.166 хиљада динара са ПДВ, са роком за извођење радова 30 календарских дана од дана увођења у посао и (2) грађевинско занатске радове на санацији и адаптацији мокрих чворова у објекту "Света Петка", по основу уговора бр. 3553 од 31.12.2018. године, чија је вредност радова уговорена у износу од 17.224 хиљаде динара са ПДВ, са роком за извођење радова 40 календарских дана од дана увођења у посао. По основу ових</p>	<p>Препорука прихваћена и примењена код Обрасца 5 за период 01.01.-30.09.2020. и примењиваће се убудуће</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука прихваћена и примењена код Обрасца 5 за период 01.01.-30.09.2020. и примењиваће се убудуће код свих наредних извештаја</p>

радова испостављене су окончане ситуације од извођача, "ГМБ-Корпорација" д.о.о. Београд, у вредности од 17.147 хиљада динара и 17.201 хиљаду динара респективно, Записнички констатоване примопредаје истих и средства стављена у употребу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) ПУ „Савски венац“ не садржи податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима (колона 4) у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним

	<p>приходима и примањима, кас и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
<p>5.</p>	<p>Препорука број 5 1.1) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. Буџетом Града Београда за 2019. годину, Установи су на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена средства у износу од од 25.731 хиљаду динара и по том основу извршени су издаци у износу од 25.191 хиљаду динара. Предшколска установа је у 2019. години извршила издатке у износу од 5.798 хиљада динара по испостављеном рачуну за аванс А190023 од 11.10.2019. године, за набавку техничке опреме у вртићу према Уговору закљученом између Секретаријата за образовање и дећу заштити, групе понуђача: "Maschina security" д.о.о. Београд, "Опion telekom" д.о.о. Београд и "SOT" д.о.о. Београд и Предшколских установа (заведеним код Предшколске установе „11. април“ бројем 4260 дана 21.8.2019. године), уговорене</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је поступио у складу са препорукама ДРИ и сагласно томе попунио податке из колоне бр.4 у Обрасцу бр.5</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>У прилогу је последњи Образац бр. 5 ПУ „11.април“, Нови Београд.</p>

вредности 359.480 хиљада динара са ПДВ. Уговором је одређено да Наручилац и крајњи корисници у року од 45 дана од дана пријема авансног рачуна изврше авансну уплату од 20% односно 71.896 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „11. април“ Нови Београд у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о

	<p>извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
<p>6.</p>	<p>Препорука број 6 1.2) Предшколска установа „Звездара“. Буџетом Града Београда за 2019. годину, Установи су на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена средства у износу од од 42.241 хиљаду динара и по том основу извршени су издаци у износу од 38.575 хиљада динара, који се највећим делом односе на издатке за набавку административне опреме (намештаја и кухињске опреме), у износу од 31.242 хиљаде динара. Уговором о јавној набавци закљученим између Секретаријата за образовање и деčју заштиту (Наручилац), добављача "ОМНИ С ПЛУС" д.о.о. Београд и Предшколских установа, односно крајњих корисника (заведеним код Предшколске установе „Звездара“ бројем 2259 дана 29.3.2019. године) уговорена је набавка</p>	<p>ПУ „Звездара“ приликом израде Извештаја о извршењу буџета за 2020.г. (Образац бр. 5) поступиће по наведеној препоруци.</p>	<p>Зорица Периф, шеф рачуноводства</p>	<p>до 28.02.2021.г.</p>

кухињске опреме, вредности 68.031 хиљаду динара без ПДВ, односно 81.638 хиљада динара са ПДВ. Рок

за испоруку и монтажу предметних добара је 45 радних дана дана од дана пријема писаног налога наручиоца. Добављач је у обавези да по потписивању

Записника о квалитативном и квантитативном пријему добара достави крајњем кориснику фактуру за испоручена добра. Крајњи корисници су дужни да одмах по пријему, фактуру,

Записник о пријему и отпремницу доставе Наручиоцу, са захтевом за пренос средстава, те новчана средства примљена од Наручиоца одмах уплате Додављачу. По основу испостављеног рачуна број 10-03-17/19 од 9.7.2019. године вредност кухињске опреме исказана је у износу од 21.341 хиљаду динара, коју је Устава исплатила додављачу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Звездара“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примења, као и за расхода и издатке у висини текуће

	<p>апропријације, што је судротно члану 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.</p> <p>Препорука број 6</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
7.	<p>Препорука број 7</p> <p>1.3) Предшколска установа „Чика Јова Змај“. Осмом изменом финансијског плана за 2019. годину, на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена су</p>	<p>Реч је о техничкој грешки. Исправак је спроведен кроз фин.план за 2019 у САП-у и Усвојен на телефонској седници УО.</p>	<p>Радмила Пршић-Шеф рачуноводства</p>	<p>Исправљање извршено</p>

средства у износу од 38.504 хиљаде динара, и по том основу извршени су издаци у износу од 38.851 хиљаду динара. Закључком Градоначелника Број 6-4598/19-Г од 21.6.2019. године, Установи су обезбеђена средства у износу од 371 хиљаду динара за набавку добара – намештаја, а која нису укључена у Осми ребаланс финансијског плана за 2019. годину од 30.12.2019. године. Извршени издаци се највећим делом односе на набавку административне опреме, и то у износу од 21.287 хиљада динара.

Уговорима о јавној набавци закљученим између Секретаријата за образовање и децу заштити (Наручилац), добављача "ТТРО-СООР" д.о.о. Ариље и крајњих корисника-Предшколских установа и Центра деčјих летовалишта и опоравилишта града Београда, уговорене су набавке: (1) намештаја (уговор заведен код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ бројем 633 дана 7.2.2019. године) укупне уговорене вредности у износу од 40.084 хиљаде динара без ПДВ, односно 48.101 хиљаду динара са ПДВ и (2) постељине (уговор заведен код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ бројем 5481 дана 21.8.2019. године) укупне уговорене вредности у

износу од 51.620 хиљада динара без ПДВ, односно 61.944 хиљада динара са ПДВ.

По основу испостављених рачуна Установа је према добављачу у 2019. години измирила обавезе у износу од 15.383 хиљаде динара, за набављени намештај и у износу од 13.316 хиљада динара, за набављене постељине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Чика Јова Змај“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће

апропријације, што је супротно члану 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 7

	<p>Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
8.	<p>Препорука број 8 Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У складу са одредбама Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе, број 2777/3-1 од 21.4.2016. године, директор је 20.11.2019. године донео Одлуку о вршењу пописа и формирању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године. Наведеном Одлуком формирана је Централна пописна комисија и 41 појединачна комисија за попис. Одлуком је одређено да се сви послови пописа средстава и извора средстава морају обавити до 25.1.2020. године. На основу извештаја пописних</p>	<p>ПУ „11.април“ ће усвојити препоруке ДРИ и променити формални изглед Извештаја о попису, тако да ће Извештај о попису за 2020.годину садржати податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, сагласно члану 64 Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства Установе</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, с тим да ће доказ бити могуће доставити тек након завршеног пописа.</p>

комисија, пописних листи и других прилога из организационих јединица Централна пописна комисија сачинила је дана 24.1.2020. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године, који садржи преглед књиговодственог и пописаног стања основних средстава, уз који су приложене спецификације опреме и ситног инвентара који су предложени за расх одовање.

Управни одбор је дана 29.1.2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 35/XXXXVII/2/2, којом је одредила мере за поступање са основним средствима која нису више за употребу и расходованим ситним инвентаром.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

– Извештаји о попису не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, што је супротно члану 64. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског

	<p>рачуноводства установе;</p> <p>– није извршен попис туђе имовине (ванбилансне евиденције), коју је потребно унети у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 52. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе.</p> <p>Ризик</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 8</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „11. април“ Нови Београд да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе.</p>		
9.	<p>Препорука број 9</p> <p>Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац У складу са одредбама Правилника о буџетском рачуноводствену бр. 6534/V од 15.9.2015. године, Управни одбор је дана 11.12.2019. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на</p>	Радмила Пршић-Шеф рачуноводства	Исправљања није било, у питању је грешка приликом слања података

дан 31.12.2019. године, број 9283/П.

Наведеном Одлуком формирана је Централна пописна комисија и 49 појединачних комисија за попис. Одлуком је одређено попис треба извршити од 12.12. – 31.12.2019. године и да Централна комисија уа попис збирни Извештај о попису треба да достави директору и Управном одбору најкасније 10.1.2020. године.

Директор Установе донео је дана 12.12.2019. године Упутство за рад комисија за попис, број 9312, којим је утврђен начин вршења пописа, као и да Комисија за расходи

Централна пописна комисија требају да дају у писаном облику предлог за расход средстава служби рачуноводства најкасније до 10.1.2020. године.

Извештајем о извршеном попису финансијске имовине, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2019. године од 21.2.2020.

године, пописна комисија је исказала пописом утврђен салдо на контима потраживања и обавеза. Извештајем Централне пописне комисије број 549 од 29.1.2020. године наведено је да је попис обухватио објекте за потребе образовања, опрему, компјутерску

и софтверску опрему и ситан инвентар и предложила основна средства за расходовање.

Одлуком број 1474/1 од 25.2.2020. године, Управни одбор је усвојио Извештај о

расходу и попису непокретности, покретне опреме, инвентара у употреби, стања

материјала у магацинима, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања за 2019.

годину број 581/1 од 29.1.2020. године и број 1382 од 21.2.2020. године, Извештај

Централне пописне комисије и Комисије за расход број 1383 од 21.2.2020. године и

задужио службу финансијско-рачуноводствених послоза да књиговођствено спроведе

мере предложене у Извештајима, које се односе на расход и

искњижена из пословних књига. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су

следеће неправилности:

1. у пописним листама за опрему и ситан инвентар утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговођственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговођственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане

1. У прилогу је опрема и ситан инвентар 31.12.2019 за ПУ „Чика Јова Змај“ количина, набавна вредност, амортизациона вредност, садашња вредност.

Исправљања није било, у питању је грешка приликом слања података

2. У прилогу је Пописна листа пописана од стране пописне комисије.

Исправљања није било, у питању је грешка приликом слања података

	<p>имовине;</p> <p>2. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза.</p> <p>Ризик</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 9</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац да обезбеде потпуно и испразно вршење пописа имовине и обавеза.</p>		
10.	<p>Препорука број 10</p> <p>Предшколска установа „Звездара“ Звездара На основу члана 50. Статута Предшколске установе „Звездара“ директор Установе је дана 27.11.2019. године донео Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза за 2019. годину у ПУ „Звездара“, број 9987. Дана 27.11.2019. године појединачним Решењима директор Установе именовано је 40 појединачних комисије за попис. Централна пописна комисија сачинила је дана 23.1.2020. године Извештај о извршеном попису број 453 и Измене и допуне Извештаја дана 31.1.2020. године број 633. Управни одбор донео је</p>	<p>1. У Предшколској установи „Звездара“ је на седници Управног одбора одржаној дана 30.11.2020.г. донета Одлука којом се доноси Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања састварним стањем у ПУ „Звездара“. Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласним таблама РЈ-ОЈ.</p> <p>2. Недостатак инвентарских бројева за део опреме и инвентара је техничке природе. У ПУ „Звездара“ није вршена набавка инвентарских плочица. У наредном периоду (2021.г.) ПУ „Звездара“ ће упутити директном</p>	Зорица Периф, шеф рачуноводства до 28.02.2021.г

<p>дана 29.1.2020. године Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије бр. 576/2, Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије за попис стања новчаних средстава,лагајне, обавеза и потраживања број 576/2-3 и Одлуку о усвајању Измена и допуна извештаја Централне пописне комисије број 649, дана 31.1.2020. године.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1, Предшколска установа „Звездара“ није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза; 2. У пописним листама опреме и инвентара немају сва пописана средства (телефони, мини линије, штампачи, монитори, рачунари и намештај) инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; 3. У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, евентуалне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно 	<p>бюджетском кориснику односно Секретаријату за образовање и децу заштити захтев за обезбеђење финансијских средстава за ову намену. По обезбеђењу финансијских средстава ПУ ће спровести предметну јавну набавку.</p> <p>3. У току вршења пописа основних средстава за 2020.г. биће откљоњена неправилност која се односи на пописне листе основних средстава односно ненавођење књиговодственог натуралног стања имовине, исказивање евентуалне разлике стања по попису и књиговодственог стања, исказивање цене пописане имовине и вредносно обрачунавања пописане имовине.</p> <p>4. У току вршења пописа имовине и обавеза за 2020.г. биће откљоњена неправилност непостојања пописне листе за нефинансијску имовину у припреми;</p> <p>5. У току вршења пописа финансијске имовине и обавеза за 2020.г. биће откљоњена неправилност која се односи на недостатке које садржи попис финансијске имовине и обавеза.</p> <p>6. У току вршења пописа имовине и обавеза за 2020.г. биће откљоњен неправилност која се односи на садржину Извештаја о попису.</p>	
--	--	--

			<p>обрачунавање пописане имовине;</p> <p>4. Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми;</p> <p>5. За пописивање финансијске имовине нису сачињене пописне листе већ је само исказано стање по књигама и стање по попису на субаналитичким контима, док попис обавеза није извршен на начин да је исказано књиговодствено стање обавеза, као ни евентуалне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на дан 31.12.2019. године већ само стање утврђено пописом;</p> <p>6. Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши потпуно и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.</p> <p>Препорука број 10</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Звездара“ да: (1) интерним актом уреде начин вршења пописа</p>
--	--	--	---

11.	<p>Препорука број 11 Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства, директор Центра дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда донео је дана 23.12.2019. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 13240. Одлуком је формирана Централна пописна комисија и 12 комисија за попис. Одлуком је одређено када свака појединачна пописна комисија треба да почне са пописом, да комисије за попис требају да саставе извештај о извршеном попису и исти доставе директору најкасније до 20.1.2020. године, као и да Централна пописна комисија треба Извештај о извршеном попису да достави директору најкасније до 31.1.2020. године.</p> <p>Централна пописна комисија сачинила је Елаборат пописа за 2019. годину број 1079, дана 31.1.2020. године, на основу појединачних извештаја пописних комисија.</p> <p>Управни одбор је на седници одржаној дана 3.2.2020. године донео Одлуку о усвајању Елабората о попису за 2019. годину, број 1079/1.</p>	<p>Директор Центра дечјих летовалишта</p>	<p>У току пописа за 2020. годину</p>
-----	--	---	--------------------------------------

1. Препорука прихваћена.
 Центар дечјих летовалишта је

<p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:</p> <p>1. Директор Центра није донео Упутство о попису, којим се детаљно објашњавају начин, поступци и рокови за обављање пописа, а који је саставни део Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 33. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;</p> <p>2. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе потраживања и обавеза, односно није вршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем;</p> <p>3. У пописним листама основних средстава, зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ уместо да се наведе јединица мере и количина;</p> <p>4. У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису и књиговодствено натурално стање зграда и грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара, без навођења књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносног обрачунавања пописане имовине;</p> <p>5. У пописним листама нису</p>	<p>приликом доношења Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године донео и Упутство о попису Прилог Упутство о попису</p> <p>2. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>3. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>4. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>5. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>6. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p>	
---	---	--

<p>додељени инвентарни бројеви свим средствима већ је додељен један инвентарни број за више основних средстава исте врсте, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</p> <p>б. Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.</p> <p>Ризик</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 11</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Центра дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда да (1) интерним актом ближе уреде вршење пописа, као и да (2) обезбеде потпуно и исправно вршење пописа.</p>			<p>Грешка је исправљена још од почетка 2020 године. Приложен доказ: Картице обавеза на групи конта 234000</p>
<p>12.</p> <p>Препорука број 14</p> <p>Обавезе за плате додатке, група конта - 231000.</p> <p>У Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 286.680 хиљада динара.</p>	<p>ПУ „Јелица Обрадовић“ књижи обавезе по основу накнада запосленима на конто 234000, тако да су све те неправилности откљоњене</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Грешка је исправљена још од почетка 2020 године. Приложен доказ: Картице обавеза на групи конта 234000</p>

Обавезе по основу накнада запосленима, група конта – 232000.

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године приказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 12.039 хиљада динара.

У пословним књигама Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац евидентирани су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.130 хиљада динара, по основу обрачунатих доприноса на други део зараде (плате) за децембар 2019. године, међутим у Билансу стања Установе на дан 31.12.2019. године, обавезе по том основу исказане су на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су обавезе по основу накнада запосленима у консолидованом Билансу стања Града исказане у вишем износу од 1.130 хиљада динара, за колико су мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, из разлога што су у Билансу стања Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац, обавезе по основу социјалних доприноса на

			<p>терет послодавца исказане на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима уместо на групи конта 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико корисници буџета у биланс стања не унесу податке о обавезама на одговарајућем конту, постоји ризик од неисправног обелодавања обавеза у наведеном финансијском извештају.</p> <p>Препорука број 14</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ да обавезе исказују на одговарајућем конту</p>	
	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове</p> <p>-Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p> <p>-Директор Установе</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је исказала обавезе према добављачу ЦДЈО према примљеним фактурама до 31.12.2019.године, а ЦДЈО је конфирмацијом стања исказао стање умањено за средства примљена по предрачунима, тако да се финансијско стање са добављачем слаже. Због специфичности</p>	<p>Будући да се финансијско стање слаже, рачуноводствене картице ће накнадно бити достављене ДРИ.</p>	
13.			<p>Препорука број 15</p> <p>Обавезе према добављачима, група конта 252000.</p> <p>На дан 31.12.2019. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 247.791 хиљаду динара. У току поступка ревизије упућено је 20 захтева за потврду салда обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 17</p>	

<p>одговора. Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфигурацијом потврђених обавеза:</p> <p>Предшколска установа „11. април“ је у пословним књигама: (а) више исказала обавезе од обавеза потврђених конфигурацијом у износу од 351 хиљаду динара, а односе се на добављача Центар дејих летовалишта и опоравилишта града Београда и (б) мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфигурацијом у износу од 225 хиљада динара, а односе се на добављача ЈКП „Београдске електране“ Београд;</p>	<p>раскњижавања по Уговору обавезних б рата које се преносе по предрачунима ЦДЛО, потпуна обавеза према добављачу се гаси након пријема последње уплате по предрачуну.</p> <p>ПУ „11.април“ је исказала обавезе према добављачу ЈКП Београдске електране са урачунатим попустом јер се рачун плаћа до 15. у текућем месецу за претходни месец. ЈКП Београдске електране Београд су конфигурацијом стања исказали потраживања на дан 31.12.2019.године без урачунатог попушта, одакле потичу наведене разлике. Износ децембарског рачуна 2019.године, је плаћен у јануару 2020.године.</p>	
<p>Предшколска установа „Звездара“ је у пословним књигама мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфигурацијом у износу од 527 хиљада динара, а односе се на следеће добављаче: (а) Градски завод за јавно здравље 518 хиљада динара и (б) ЈКП Градска чистоћа 9 хиљада динара.</p> <p>Ризик Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са потраживањима добављача, постоји ризик да обавезе према</p>	<p>У ПУ „Звездара“ не постоји обавеза по фактурама добављача Градски завод за јавно здравље јер су фактуре које нису биле обухваћене Уговорима за 2015., 2016. и 2017.г. (период на који се односи финансијски износ потврђен конфигурацијом) враћене од стране Секретаријата за образовање и дејчу заштити па самим тим и од ПУ добављачу.</p> <p>Сходно обавештењу које нам је од стране Градског завода за јавно здравље прослеђено 10.08.2020.г. Градски завод за јавно здравље ће на име дуга од Предшколске установе „Звездара“ послати</p>	<p>Зорица Перий, шеф рачуноводства до 31.12.2021.г.</p>

	<p>добављачима исказане у билансу стања неће одговарати стварном стању.</p> <p>Препорука број 15</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача.</p>	<p>допис Секретаријату за образовање и дењу заштиту и потраживати финансијска средства на име предметног дуга.</p> <p>ПУ „Звездара“ уназад пар година достављене ИОС-е од стране добављача ЈКП Градска чистоћа оспорава због неслагања у књижењу. ЈКП Градска чистоћа није своју пословну књигу сложила са потраживањима према ПУ „Звездара“. У самом књижењу добављача ЈКП Градска чистоћа је направљена грешка за коју не могу да нам приложе доказ из кога би се видело неслагање са пословним књигама ПУ „Звездара“.</p>	
<p>14.</p>	<p>Препорука број 16</p> <p>Ванбилансна актива (контно 351000) и Ванбилансна пасива (352000)</p> <p>У ванбилансним евиденцијама Секретаријата за образовање и дењу заштиту евидентирана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 641.907 хиљада динара, док је у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава исказана вредност исте у износу од 6.537.755 хиљада динара.</p> <p>Секретаријат за финансије, Сектор за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника, дана 3.6.2019. године упутио је Секретаријату за образовање и дењу заштиту Захтев за достављање података I-07 бр. 031-</p>	<p>Препорука је прихваћена и Секретаријат за образовање и дењу заштиту ће приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2020.године контролисати да ли су предшколске установе из биланса стања укључиле ванбилансне позиције како приликом консолидацине не би дошло до дуплирање имовине.</p> <p>ПУ „1.1.април“ ће усвојити препоруке ДРИ и одвојити туђу имовину (ванбилансне евиденције) и иста ће се налазити на посебним пописним листама у 2020.години сагласно члану 52 Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства Установе.</p>	<p>Мера ће бити предузета при изради Биланса стања на дан 31.12.2020.год.</p>
		<p>–Руководилац сектора за финансијско-материјалне послове – помоћник секретара Секретаријата за образовање и дењу заштиту</p> <p>- Секретара Секретаријата за образовање и дењу заштиту</p> <p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове</p> <p>-Руководилац финансијско рачуноводствених послова</p> <p>-Директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, с тим да ће доказ бити могуће доставити тек након завршеног пописа.</p>

2160/2019 о објектима који се евидентирају у пословним књигама Предшколских установа на дан 31.12.2018. године.

На основу достављених података утврђено је да је 85 објеката предшколске установе дупло евидентирано, односно да се води истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама индиректног корисника буџетског корисника.

Извршена је процена вредности имовине, након чега је Секретаријат за финансије за 51 објекат извршио корекције вредности објеката у пословним књигама Секретаријата за образовање и деčју заштиту и доставио истом картице тих основних средстава како би установе извршиле потребна књижења у својим пословним књигама. Предшколске установе су искњижиле пословних књига објекте који су били дупло исказани и евидентирале су их ванбилансно.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је одређени број Предшколских установа исказао у својим Билансима стања на ванбилансним позицијама објекте које води у ванбилансној евиденцији а који се истовремено воде у пословним књигама

Секретаријата за образовање и децу заштити на билансним позицијама, те су исказани у консолидованом Билансу стања надлежног Секретаријата и на билансним и на ванбилансним позицијама, уместо да приликом консолидације буду искључени из ванбилансних позиција, и на тај начин су прецењене ванбилансна актива и ванбилансна пасива у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у вредности од најмање 5.549.350 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се имовина која је евидентирана у пословним књигама директног корисника буџетских средстава Града а коју индиректни корисници буџетских средстава

евидентирају на ванбилансним позицијама, не искључи на дан билансирања са ванбилансних позиција јавља се ризик да ће встаети имовина у консолидованом Билансу стања Града бити исказана по два основа.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним

	контима.			
15.	<p>Препорука број 17 Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула. Предшколске установе су у складу са Закључком Градоначелника града Београда, дана 31.12.2015. године утасиле подрачуне сопствених средстава. У Министарству финансија - Управи за трезор, отворени су евиденциони рачуни за сваку предшколску установу, на које треба да уплаћују све приходе, а који се преко уплатних рачуна празне на подрачун буџета Града Београда. Предшколске установе су евиденцију о уплатама родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама у 2016. години почеле да воде аналитички на групи конта 351C00 – Ванбилансна актива и групи конта 352000 – Ванбилансна пасива и на дан 31.12.2019. године затварале ванбилансе позиције, те иста није исказивана у Билансима стања. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула исказане на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви уплате родитеља по основу редовног</p>	<p>ПУ „Бошко Буха“ Палилула на аналитичким контима групе 351000 – Ванбилансна актива и групе 352000 – Ванбилансна пасива, затворене су ванбилансне позиције које се односе на уплате родитеља по основу боравка деце у предшколским установама из претходних година и више се не исказују у ванбилансним позицијама у Билансу стања.</p>	<p>Дарко Перашевић – шеф рачуноводства</p>	<p>Одмах – 14.10.2020 Доказ: Налог за књижење 2001001929 Аналитичка картица 35115100 Аналитичка картица 35115101 Аналитичка картица 35215100</p>

<p>боравка деце у предшколским установама, које су истовремено евидентирани на конту 122111 – Потраживања од купаца, уместо да исте затворе пре састављања завршног рачуна, те су у Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године прецењене ванбилансне позиције у износу од 615.623 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик Исказивањем података по истом основу и на билансним и ванбилансним контима долази до ризика да ће исти бити дупло исказани у билансу стања.</p> <p>Препорука број 17 Препоручујемо одговорним лицима да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним контима.</p>		
---	--	--

Препорука број 1

Центар деџих летовалишта и одмаралишта
Упутство о попису број 8532 01.12.2020.год

ПУ „Звездара“

Одлука којом се доноси Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем у ПУ „Звездара“

Препорука број 2

ПУ „11 април“ Нови Београд

Приложени документ бр: 190010000652 увећање вредности објеката по препоруци ДРИ.

Препорука број 3

-ПУ „Чукарица“

Картица-стање средстава на дан 22.10.2020

Препорука број 4

ПУ „Савски Венац“

Образац 5 за период 01.01-30.09.2020

Препорука број 5

ПУ „11 април“ Нови Београд

Образац бр. 5 ПУ „11.април“, Нови Београд.

Препорука број 7

ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац

Финансијски план за 2019.годину усвојен на УО,
Финансијски план (САП) као и забелешке уз промене

Препорука број 9

ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац

Рекапитулација по контима

- Опрема за домаћинство и угоститељство

- Ситан инвентар за домаћинство и угоститељство

Скениран благајнички дневник-извештај,

Потписана рекапитулација од стране пописне комисије

Извештај о извршеном попису финансијске имовине, потраживања, обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2019.год

Препорука број 14

ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац

Картица обавеза на групи конта 234000

Препорука број 15

ПУ „Звездара“

Обавештење добављача Градски завод за јавно здравље од 10.08.2020

Препорука број 17

ПУ „ Бошко Буха“ Палилула

Аналитичка картица 35115100

Аналитичка картица 35115101

Аналитичка картица 35215100

Налог за књижење на којем су отклоњене неправилности

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

2) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	„Део основних средстава пописан је као нефинансијска имовина у припреми и то: (а) Комбиновано дења установа уз Добановачки пут у насељу Алтина у износу од 104.924 хиљаде динара; (2) Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења у износу од 7.634 хиљаде динара; (3) Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевић у износу од 14.847 хиљада динара и (4) изведени радови на изградњи система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка – прва фаза у износу од 216.818 хиљаде динара иако су инвестиције на дан 31.12.2019 године биле окончане, односно пописна комисија није утврдила степен	Секретаријат за инвестиције је у 2020. години предузео мере и са конта нефинансијске имовине у припреми извршио прекњи-жавања на одговарајућа субаналитичка конта 011100 а што је наведено у Резимеу налаза, у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије	/	/

	двршености улагања у основна средства у припреми, које се врши према стању на аналитичким рачунима, увидом у документацију на основу које је извршено књижење и утврђивањем да ли степен двршености по обрачунским ситуацијама одговара стварном стању инвестиција“				
2	„У пописној листи непо-кретности за трамвајске пруге наведена је количина „1“, уместо да се за пописана средства наведе адекватна јединица мере“	У сарадњи са Секретаријатом за финансије обезбедиће се вршење попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Руководилац Сектора за финансијско-материјалне послове	До првог наредног пописа у складу са законском регулативом и сачињавања пописних листа	
3	„Нематеријална имовина „Урбанистички пројекат и пројекат препарцелације за комплексе станоградње са прагејим између саобраћајница Т6 и Т7 у Земуну“ у вредности од 5.285 хиљада динара, пописана је као имовина у припреми, иако је пројектна документација на дан 31.12.2019. године била израђена, односно пописна комисија није утврдила степен двршености инвестиције“.	Секретаријат за инвестиције је предузео мере и пренео основно средство (нематеријална имовина у припреми) „Урбанистички пројекат и пројекат препарцелације за комплексе станоградње са прагејим између саобраћајница Т6 и Т7 у Земуну“ у вредности од 5.285 хиљада динара из припреме у употребу а што је наведено у Резимеу налаза, у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије	/	/	/

3) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Препорука број 48 На основу извршене ревизије утврђено је да је Секретаријат за	Предузете мере: Секретаријат за имовинске и правне послове је послао писане захтеве добављачима ради усаглашавања стања обавеза у пословним	-Јулијана Мазит, Руководилац Сектора за рачуноводствене услуге Секретаријат за финансије.	Усаглашавање потраживања и обавеза у Секретаријату за финансије је у току

<p>имовинске и правне послове у пословним књигама: а) више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.522 хиљада динара, које се односе на добављача ЈКП „Инфостан Технологије“ Београд и б) мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 17.397 хиљада динара, које се односе на следеће добављаче: (1) ЈКП „Београдске електране“ 1.262 хиљада динара, (2) ЈКП „Београдски водовод и канализација“ 16.004 хиљада динара и (3) „Космај“ д.о.о. 131 хиљада динара.</p> <p>Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављачима.</p>	<p>књигама са потраживањима добављачима. Послаге захтеве достављамо у прилогу.</p> <p>Усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављачима је у току, то је сталан посао.</p> <p>Напомињемо да послове који се између осталог односе на: буџетско рачуноводство, вођење књиговодствених евиденција директних корисника средстава буџета града, усаглашавање потраживања и обавеза, врши Секретаријат за финансије, сходно одредбама члана 40 Одлуке о градској управи града Београда, бр. 126/16,....,101/19).</p>	<p>Секретаријат за финансије, сходно одредбама члана 40 Одлуке о градској управи града Београда, бр. 126/16,....,101/19).</p> <p>-Драган Јешић. Руководилац Сектора за опште, правне и финансијске послове и послове јавних набавки.</p>
--	---	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

1) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--	----------------------	---	---

1	<p>У Резимеу датих препорука – Приоритет 3 наводи се у тачки 21. да се средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају јавних прихода не укључују у буџет (Напомене тачка 3.1.1 Препорука број 2 и тачка 3.1.2.8. Препорука број 6).</p> <p>У тачки 3.1.1. Приходи и примања наводи се:</p> <p>9) Остали приходи у корист града</p> <p>На субаналитичком конту 745141 – Остали приходи у корист града евидентирани су у износу од 7.958.307 хиљада динара, од чега се износ од 7.436.176 хиљада динара односи на уплаћена средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а).</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетски приходи Града Београда у 2019. години неосновано увећани за износ од 7.436.176 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 14) и</p>	<p>Градоначелник града Београда је донео Решење број 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године којим се образује Радна група за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда у вези са препоруком Државне ревизорске институције која је дата у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна града Београда за 2018. годину, број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године, да средства Интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет.</p> <p>Задатак Радне групе је израда Нацрта акционог плана којим ће бити обезбеђени услови да средства од наплате карата која немају карактер јавних прихода не буду више укључивана у буџет града Београда.</p>	<p>Чланови Радне групе су делегирани из више градских секретаријата и то: Секретаријата за јавни превоз, Секретаријата за финансије, Секретаријата за послове начелника Градске управе, Секретаријата за скупштинске послове и прописе и Градског правобранилаштва града Београда. Радна група је одржала неколико састанака на којима су</p>
---	---	--	---

	<p>чланом 14. Закона о буџетском систему.</p> <p>Ризик</p> <p>Укључивањем средстава од интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи.</p> <p>Препорука број 2</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да средства ИТС-а за наплату карата у јавном линијском превозу која немају карактер јавних прихода не укључују у буџет.</p>	
	<p>разматрани могући организациони облици приходовања и расподеле средстава од продатих карата у јавном превозу а коначна израда Нацрта акционог плана се очекује у току 2021. године.</p> <p>Секретаријат за јавни превоз обавља стручно техничке и организационе послове за потребе Радне групе.</p>	
2	<p>У тачки 3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000 наводи се</p> <p>13) Секретаријат за јавни превоз</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за јавни превоз у 2019. години у пословним књигама евидентирао расходе у износу од 7.224.267 хиљада динара по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на</p>	<p>Градonaчелник града Београда је донео Решење број 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године којим се образује Радна група за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда у вези са препоруком Државне ревизорске институције која је дата у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна града Београда за 2018. годину, број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године, да средства Интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду</p>

<p>територији града Београда, с обзиром на то да наведена средства немају карактер јавних прихода у смислу члана 2., 9., 14. и 49. Закона о буџетском систему, буџетски приходи и расходи су неосновано увећани за наведени износ, што није у складу са чланом 5. став 1) и 2) Закона о буџетском систему.</p> <p>Ризик</p> <p>Укључивањем средстава од интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи и буџетски расходи.</p> <p>Препорука број 6</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.</p>	<p>укључена у буџет.</p> <p>Задатак Радне групе је израда Нацрта акционог плана којим ће бити обезбеђени услови да средства од наплате карата која немају карактер јавних прихода не буду више укључивана у буџет града Београда. (иста мера као и за неправилност бр 1).</p>	
---	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

Решење Градоначелника града Београда број: 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године о образовању Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда у вези са препоруком Државне ревизорске институције, која је дата у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна града Београда за 2018. годину број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године, да средстав Интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет

2) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

<p>Препорука број 29</p> <p>У регистру непокретности РГЗ-а, укњижено је 8.300 стамбених јединица (станава и стамбених зграда), 2.273 јединице пословних зграда и објеката, 1.301 јединица гаража и 19.039 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева), односно Град Београд није евидентирао у својим пословним књигама 3.905 стамбених јединица, 1.188 јединица пословних објеката, 298 гаража и 6.962 јединице осталих објеката; у регистру непокретности укњижена је 941 јединица пословног простора, односно за 4.028 јединица пословног простора Град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступао у току или поступао није покренут;</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) у складу са процедуром одређењем Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења изврше преузимање свих станова од градских општина и да их</p>	<p>У делу извештаја на страни 126 наводи се да град Београд није евидентирао у својим пословним књигама 3.905 стамбених јединица који су укњижени у Катстар непокретности. Напомињемо да је од овог броја 1861 отуђен стан у поступку откупа чији купци нису још увек уписали својину.</p> <p>Преостали станови су у поступку провере документације и статуса, посебно имајући у виду да са станови укњижени у различитим статусима где је Град уписан као корисник или са правом коришћења, држалац, или са непознатим обликом својине, као и са непотпуним подацима о посебним објектима (од 7380 обрађених података 1895 нема валидан податак о кућном броју или броју стана). Сви станови за које се после наведеног поступка изврши упис јавне својине биће евидентирани у пословне књиге у редовном поступку, што је у складу са Препоруком број 29 Извештаја.</p>	<p>Горан Благојевић, Руководила Сектора за становање</p>	
---	--	--	--

<p>након анализе имовинско-правног статуса евидентирају у пословне књиге Града; (2) утврде имовинско-правни статус пословног простора, чији је корисник Градска општина Обреновац и изврше евидентирање у пословне књиге Града; (3) изврше упис имовине којом располажу и (4) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> <p>Препорука број 36</p> <p>У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2019. годину, у делу који се односи на грађевинско земљиште, Препоруку 36 (страна 133), у којој је између осталог наведено, да Град Београд није укњижио 8519 јединица земљишта, да није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као корисник, купац или имаалац права коришћења над 07 јединица земљишта и шума, те да се, уколико се не изврши упис земљишта у катастар непокретности јавља ризик од губитка истога.</p>	<p>С тим у вези истичемо да не постоји ризик од губитка јединица земљишта, на којима надлежна служба Катастра непокретности још увек није извршила у регистру непокретности, упис јавне својине Града Београда, из следећих разлога:</p> <p>Наиме, град Београд је стекао право јавне својине на грађевинском земљишту ступањем на снагу Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09, 24/11, 121/12, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 и 9/20) дана 11.09.2009. године, а упис права својине врши орган надлежан за послове државног премера и катастра у складу са одредбама</p>	<p>Мирјана Јанковић, Руководилац Сектора за грађевинско земљиште</p>	<p>Сагласно ставу 2. члана 102. Закона о планирању и изградњи, упис права својине врши орган надлежан за послове државног премера и катастра, по службеној дужности.</p>
--	---	--	--

	<p>Препоручујемо одговорним лицима Града да изврше упис земљишта којом располажу.</p>	<p>члана 102. став 4., 5. и 7. Закона о планирању и изградњи, а у вези члана 78. Закона о јавној својини ("Службени гласник РС" бр. 72/09, 88/13, 105/14, 104/16, 108/16 и 95/18). Право својине производи правно дејство од 11.09.2009. године, као дана ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, а упис права својине у јавну јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима, има декларативни карактер. Сагласно ставу 2. члана 102. Закона о планирању и изградњи, упис права својине врши орган надлежан за послове државног премера и катастра, по службеној дужности.</p>		
--	---	---	--	--