



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА, БЕОГРАД**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града
Београда за 2019. годину

**Број: 400-2648/2019-04/39
Београд, 4. фебруар 2021. године**



Садржај:

| | |
|--|-----------|
| 1. УВОД | 5 |
| 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја | 6 |
| 2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање | 6 |
| 2.1.1.1. Опис неправилности | 6 |
| 2.1.1.2. Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.1.3. Оцена мера исправљања | 7 |
| 2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми исказана без веродостојне исправе. | 7 |
| 2.1.2.1. Опис неправилности | 7 |
| 2.1.2.2. Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.1.2.3. Оцена мера исправљања | 7 |
| 2.1.3. Прецењена вредност робе за даљу продају | 7 |
| 2.1.3.1. Опис неправилности | 7 |
| 2.1.3.2. Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.1.3.3. Оцена мера исправљања | 7 |
| 2.1.4. Мање исказане (подцењене) обавезе у Билансу стања | 8 |
| 2.1.4.1. Опис неправилности | 8 |
| 2.1.4.2. Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.4.3. Оцена мера исправљања | 8 |
| 2.1.5. Више исказане обавезе у Билансу стања | 8 |
| 2.1.5.1. Опис неправилности | 8 |
| 2.1.5.2. Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.5.3. Оцена мера исправљања | 8 |
| 2.1.6. Неправилно евидентиране обавезе | 8 |
| 2.1.6.1. Опис неправилности | 8 |
| 2.1.6.2. Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.1.6.3. Оцена мера исправљања | 9 |
| 2.1.7. Неисправно исказане обавезе по основу расхода за запослене | 9 |
| 2.1.7.1. Опис неправилности | 9 |
| 2.1.7.2. Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.1.7.3. Оцена мера исправљања | 9 |
| 2.1.8. Нематеријална имовина у Билансу стања | 9 |
| 2.1.8.1. Опис неправилности | 9 |
| 2.1.8.2. Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.1.8.3. Оцена мера исправљања | 9 |
| 2.1.9. Неправилна економска класификација | 10 |
| 2.1.9.1. Опис неправилности | 10 |
| 2.1.9.2. Исказане мере исправљања | 10 |
| 2.1.9.3. Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.1.10. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације). 11 | 11 |
| 2.1.10.1. Опис неправилности | 11 |
| 2.1.10.2. Исказане мере исправљања | 11 |
| 2.1.10.3. Оцена мера исправљања | 12 |
| 2.1.11. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката | 12 |
| 2.1.11.1. Опис неправилности | 12 |
| 2.1.11.2. Исказане мере исправљања | 12 |



| | |
|--|-----------|
| 2.1.11.3.Оцена мера исправљања..... | 12 |
| 2.1.12. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката | 12 |
| 2.1.12.1.Опис неправилности | 12 |
| 2.1.12.2. Исказане мере исправљања | 13 |
| 2.1.12.3. Оцена мера исправљања | 13 |
| 2.1.13. Неидентифицирани објекти у пословним књигама који су јавна својина града Београда | 13 |
| 2.1.13.1. Опис неправилности | 13 |
| 2.1.13.2. Исказане мере исправљања | 13 |
| 2.1.13.3. Оцена мера исправљања | 13 |
| 2.1.14. Мање исказана (подцењена) нефинансијска имовина у сталним средствима..... | 13 |
| 2.1.14.1 Опис неправилности | 13 |
| 2.1.14.2. Исказане мере исправљања | 14 |
| 2.1.14.3. Оцена мера исправљања | 15 |
| 2.1.15. Потцењена финансијска имовина у Билансу стања | 15 |
| 2.1.15.1. Опис неправилности | 15 |
| 2.1.15.2. Исказане мере исправљања | 15 |
| 2.1.15.3. Оцена мера исправљања | 16 |
| 2.1.16. Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива | 16 |
| 2.1.16.1. Опис неправилности | 16 |
| 2.1.16.2. Исказане мере исправљања | 16 |
| 2.1.16.3. Оцена мера исправљања | 16 |
| 2.1.17. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива на име обавеза за основно средство возило у закупу | 17 |
| 2.1.17.1. Опис неправилности | 17 |
| 2.1.17.2. Исказане мере исправљања | 17 |
| 2.1.17.3. Оцена мера исправљања | 17 |
| 2.1.18. Контролне активности | 17 |
| 2.1.18.1. Опис неправилности | 17 |
| 2.1.18.2. Исказане мере исправљања | 17 |
| 2.1.18.3. Оцена мера исправљања | 18 |
| 2.1.19. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза | 18 |
| 2.1.19.1. Опис неправилности | 18 |
| 2.1.19.2. Исказане мере исправљања | 20 |
| 2.1.19.3. Оцена мера исправљања | 21 |
| 2.1.20. Неосновано увећани текући приходи и расходи по основу средстава ИТС-а која немају карактер јавних прихода | 21 |
| 2.1.20.1. Опис неправилности | 21 |
| 2.1.20.2. Исказане мере исправљања | 21 |
| 2.1.20.3. Оцена мера исправљања | 22 |
| 2.1.21. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама .. | 22 |
| 2.1.21.1. Опис неправилности | 22 |
| 2.1.21.2. Исказане мере исправљања | 23 |
| 2.1.21.3. Оцена мера исправљања | 23 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 24 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2019. годину број: 400-2648/2019-04/26 од 1.10.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 22.320.220 хиљада динара (и то код: Секретаријата за комуналне и стамбене послове 21.954.571 хиљаду динара, Секретаријата за инвестиције 344.223 хиљаде динара, Секретаријата за образовање и дечју заштиту – Предшколска установа Звездара 21.426 хиљада динара) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео мере исправљања, на начин да је се обратио Секретаријату за финансије захтевима за књиговодствено евидентирање – пренос средстава из припреме у употребу за имовину обухваћену Табелом број 15 – завршене инвестиције које се воде као имовина у припреми, на основу којих је извршен пренос наведених средстава из припреме у употребу.

(Докази: - Картица основног средства – III етапа I фаза Регионални водовод „Макиш Младеновац“, Водовод од Зучке капије до насеља Калуђерица; - Картица основног средства – Сабирна капела (мртвачница) на гробљу „Бежанијска коса“; - Картица основног средства – Кишни колектор од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице; - Картица основног средства-УМП I фаза прелаз преко железничке пруге ка Хиподрому са везом на Паштровићеву улицу и Булевар Војводе Мишића; Картица основног средства-УМП 16 фаза Пожешка улица од раскрснице са улицом Владимира Радвановића до места спајања са рампама; Картица основног средства-УМП II фаза- Веза петље Хиподром и петље Радничка, са припадајућом инфраструктуром; - Картица основног средства-Саобраћајница Јужне приступне саобраћајнице, део УМП – петља Радничка; Картица основног средства - Саобраћајница-ул. Браће Баџак, Младеновац; Картица основног средства - Саобраћајница-прикључак гробљу у Рајковцу, Младеновац; Књиговодствена картица – Обилићев венац I и II фаза; Картица основног средства-Трамвајска пруга преко моста на Ади; Картица основног средства- фекална канализација у насељу Сурчин I фаза; Картица основног средства - Канализациона мрежа у насељу Мали Мокри Луг, Звездара; Картица основног средства - фекална канализација у насељу Љубише Јеленковића, Ресник, I и II фаза; Картица основног средства-канализациона мрежа у насељу Браће Југовић у Обреновцу).

Секретаријат за инвестиције је у поступку ревизије предузео мере и са конта нефинансијске имовине у припреми извршио прекњижавање на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, по основу окончаних радова на: (а) завршетку изградње објекта КДУ уз Добановачки пут у насељу Алтина, (б) изградњи „Трамвајске пруге Славија – Булевар Ослобођења“ и „Трамвајске пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевић“ и (в) изградњи система за

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



наводњавање пољопривредног земљишта у Градској општини Гроцка. Секретаријат за инвестиције је предузео мере и пренео основно средство (нематеријална имовина у припреми) „Урбанистички пројекат и пројекат преарцелације за комплексе станоградње са пратећим садржајима између саобраћајница Т6 и Т7 у Земуну“ вредности од 5.285 хиљада динара из припреме у употребу.

У поступку ревизије, Предшколска установа „Звездара“ је предузела мере и објекат који је у употреби прекњижила са конта нефинансијске имовине у припреми на конто 011131 – Објекти за потребе образовања.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми исказана без веродостојне исправе

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања Предшколске установе „11. април“ Нови Београд на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе о исказаном салду наведеног облика имовине.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да ће Предшколска установа „11.април“ Нови Београд поступити у складу са инструкцијама ДРИ и искњижити имовину у припреми, одмах након прекњижавања и преостала два објекта (Зека и Лептирић) у ванбилансну евиденцију. У Одазивном извештају такође је наведено да би одговарајућа конта у овом тренутку била 351151, а с обзиром да још увек нису доступни подаци о појединачним вредностима свих објеката, не може се приступити искњижавању нити целу вредност конта, нити појединачну вредност са конта имовина у припреми.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Прецењена вредност робе за даљу продају

2.1.3.1. Опис неправилности

Туристичка организација Београда рекламни материјал је евидентирала на синтетичком конту 021300 – Роба за даљу продају, уместо на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала, и на тај начин прецењена је вредност робе за даљу продају у консолидованом Билансу стања за износ од 1.780 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за привреду је Државној ревизорској институцији дана 27.8.2020. године доставио информацију да је Туристичка организација Београда предузела мере исправљања и прекњижила рекламни материјал са 021300 – Роба за даљу продају, на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала (доказ: Налог за књижење 30/26.8.20, картиц аконта 022200 – Потрошни материјал, помоћна евиденција залиха).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.4. Мање исказане (подцењене) обавезе у Билансу стања

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање су исказане обавезе у износу од 4.194 хиљаде динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 3.585 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 609 хиљада динара, и то због неисказаних обавеза за плате (други део) за децембар 2019. године код следећих индиректних корисника буџетских средстава: Позоришта „Бошко Буха“, Дома омладине Београд и Педагошког музеја.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије лице које врши рачуноводствене услуге дало је изјашњење да ће мере исправљања бити предузете приликом израде финансијских извештаја за 2020. годину.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Више исказане обавезе у Билансу стања

2.1.5.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказане обавезе у износу од 3.203 хиљаде динара, и то по основу: (а) исказаних дугорочних обавеза за финансијске лизинге *Музеја града Београда* у износу од 2.271 хиљаду динара на име закупа путничког возила и (б) исказаних обавеза према добављачима *Секретаријата за комуналне и стамбене послове* 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене је поднео Захтев за искњижавање задржаног новчаног износа по Уговору о изградњи саобраћајница са инфраструктуром у делу Блока 58 – део уз улицу Јурија Гагарина – Нови Београд. (докази: Захтев Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-06 број 400-1-171/2020; Књиговодствени налог).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Описане мере исправљања које је исказао Секретаријат за комуналне и стамбене послове оцењујемо као задовољавајуће, док се Музеј града Београда по том основу није изјаснио.

2.1.6. Неправилно евидентиране обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера у консолидованом Билансу стања Града, исказане су у мањем износу од 2.608 хиљада динара, за колико су више исказане обавезе према добављачима, из разлога што су у пословним књигама Града (шифра посл. области 1400 – *Секретаријат за здравство*), обавезе на име пружање хитне медицинске помоћи НН лицима (лица која немају обезбеђену здравствену заштиту), евидентиране на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.



2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије предочено нам је да ће обавезе по основу донација, дотација и трансфера исправно исказати у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неисправно исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.1.7.1. Опис неправилности

У Билансу стања *Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац*, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.130 хиљада динара, исказане су на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи конта 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ Младеновац исправила грешку почетком 2020. године (доказ: Картица обавеза на групи конта 234000).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Субјекту ревизије указујемо да се налаз у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2019. годину није односио на погрешно књижење, већ на погрешном исказивање обавеза по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31.12.2019. године.

2.1.8. Нематеријална имовина у Билансу стања

2.1.8.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године нематеријална имовина је:

(а) мање исказана за 54.749 хиљада динара ((а1) у пословним књигама *Библиотеке „Милутин Бојић“* књиге вредности од 51.949 хиљада динара су евидентирани на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрему, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина; (а2) у пословним књигама *Омладинског позоришта „Дадов“* на име изведених радова израде скулптуре у износу од 2.800 хиљада динара, извршено је евидентирање на групи конта 423000 – Услуге по уговору чиме није увећана вредност нематеријалне имовине) и (б) 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

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). У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат за културу није се изјаснио о мерама исправљања.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Описане мере исправљања које је исказао Секретаријат за комуналне и стамбене послове оцењујемо



као задовољавајуће, док се установе културе које су у надлежности Секретаријата за културу по том основу нису изјасиле.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9. Неправилна економска класификација

2.1.9.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 604.340 хиљада динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2019. годину.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности индиректни корисници буџетских средстава који су у надлежности Секретаријата за образовање и дечју заштиту предузели су следеће мере исправљања:

(1) Предшколска установа „11.април“ Нови Београд је средства за реализацију расхода узрокованих 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“ (доказ: документ бр: 190010000652);

(2) У Одазивном извештају наведено је да ће се Предшколска установа „Чукарица“ ради смањења ризика неправилног евидентирања у наредним финансијским извештајима у процесу израде конкурсне документације за текуће поправке и одржавање објеката ПУ Чукарица придржавати Упутсва које је сачинио Секретаријат за образовање и дечју заштиту 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 према томе евидентирали расходи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(3) У Одазивном извештају констатовано је да је Предшколска установа „Врачар“ сагласна са констатацијом о уоченим неправилностима и убудуће ће водити рачуна о динамици набавке и придржавати препоручених законских прописа.

(4) У Одазивном извештају констатовано је да ће се Предшколска установа „Савски венац“ придржавати препорука ДРИ.

У Одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да су обавезе Секретаријата за комуналне и стамбене послове које су проистекле из уговора са скупштинама стамбених зграда по основу јавног позива „Поправимо заједно“, односно обавезе по основу повраћаја уплаћене капаре и припадајућих износа затезне камате, реализоване су и окончане у 2019. години. Сходно томе, Секретаријат нема преузетих обавеза по том основу

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

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



2.1.10. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)

2.1.10.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су више исказане за 19.958 хиљада динара и мање исказане за 18.149 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да се Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио Секретаријату за финансије захтевом бр. 111-06 број 400-1- 230/2020 од 31.12.2020 године за искњижавање задржаног новчаног износа (депозита), а који се односи на Уговор о изградњи северних приступних путева мосту преко реке Саве (Construcciones Rubau огранак Београд). Задржани депозит је износио 12.625.258,91 динар, плаћањем окончане ситуације од 12.321.851,15 динара умањен је на 303.407,76 динара. Секретаријат је започео поступак прибављања потребне документације ради искњижавања задржаног новчаног износа (депозита) који се односи на Geogis Consultants doo Beograd у износу од 348 хиљада динара.

Секретаријат за имовинске и правне послове је послао писане захтеве добављачима ради усаглашавања стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављачима и исти су достављени у прилогу. У Одазивном извештају констатовано је 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, („Сл. лист града Београда, бр. 126/16,...,101/19). Период у којем се планира предузимање мере исправљања: усаглашавање потраживања и обавеза у Секретаријату за финансије је у току. (докази: писани захтеви).

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у Одазивном извештају дао објашњење које преносимо у наставку текста.

(1) Предшколска установа „11.април“ Нови Београд је исказала обавезе према добављачу ЦДЛЮ према примљеним фактурама до 31.12.2019.године, а ЦДЛЮ је конфирмацијом стања исказао стање умањено за средства примљена по предрачунима, тако да се финансијско стање са добављачем слаже. Због специфичности раскњижавања по Уговору обавезних 6 рата које се преносе по предрачунима ЦДЛЮ, потпуна обавеза према добављачу се гаси након пријема последње уплате по предрачуну. Предшколска установа „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 конфирмацијом 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.

(2) Предшколска установа „Звездара“ није евидентирала обавезе 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 конфирмацијом) враћене од стране Секретаријата за образовање и дечју заштиту па самим тим и од ПУ добављачу. 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 допис Секретаријату за образовање и дечју заштиту и потраживати финансијска средства на име предметног дуга. Предшколска „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“.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.11.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, на конту 011100 више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 8.996.554 хиљаде динара, односно наведена билансна позиција је прецењена по основу: (а) евидентираних објеката здравствених установа код *Секретаријата за здравство* у износу од 6.947.287 хиљада динара а које су у јавној својини Републике Србије, (б) евидентираног стана у пословним књигама *Секретаријата за имовинске и правне послове* у вредности од 1.515 хиљада динара који је Решењем Агенције за реституцију враћен у државину законском власнику, (в) евидентираног објекта квадратуре 8.547 м² - Музеј града Београда у износу од 1.759.245 хиљада динара, који је два пута књижен у пословним књигама *Секретаријата за културу*, (г) евидентирана два објекта вртића у пословним књигама *Предшколске установе „Чукарица“* садашње вредности 213.290 хиљада динара и евидентирана три објекта вртића у пословним књигама *Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац* садашње вредности 68.001 хиљаду динара, који су књижени и у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту; (д) евидентирана четири стана солидарности у пословним књигама *Предшколске установе „11. април“ Нови Београд* садашње вредности 7.216 хиљада динара, који су истовремено књижени, односно евидентирани у помоћној књизи Секретаријата за имовинске и правне послове.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Предшколске установе „Чукарица“ и „Чика Јова Змај“ Вождовац су предузеле мере у поступку ревизије и из својих пословних књига искњижиле објекте који се воде истовремено и у пословним књигама надлежног Секретаријата за образовање и дечју заштиту.

У циљу отклањања наведене неправилности, Предшколска управа „11. април“ Нови Београд је поступио у складу са препорукама ДРИ и сагласно томе искњижила станове из књиговодствене евиденције и укњижила у ванбилансу евиденцију. Два стана су продата и иста су искњижена из ванбилансне евиденције (Доказ: Извод из ванбилансне евиденције).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.12.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, на конту 011100, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од најмање 457.138 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена: (а) неевидентирањем у пословним књигама Града, пословног простора (46 јединица, хала површине 1.405,00 m²...) у вредности од 209.150 хиљада динара, који је јавна својина Града Београда, чији



је корисник Градска општина Обреновац, који Градска општина Обреновац није евидентирано у својим пословним књигама, а који Јавно предузеће „Пословни простор“ Обреновац води у ванбилансној евиденцији и (б) неевидентирања у пословним књигама Секретаријата за спорт и омладину изведених радова на проширењу капацитета хале „Александар Николић“ у износу од 247.988 хиљада динара, с обзиром да су средства за наведене намене одређена као капиталне субвенције СЦ „Ташмајдан“ доо Београд.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Секретаријат за спорт и омладину је припремио Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење (образац 3) број XX-03 број 66.7-16/19 од 17.11.2020. године, и то за повећање вредности објекта Хала „Александар Николић“ по основу улагања извршених у току 2019. године и исти упутио Секретаријату за финансије – Одељењу књиговодства основних средстава. По наведеном Захтеву извршено је повећање вредности објекта Хале „Александра Николић“ (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење (образац 3) број XX-03 број 66.7-16/19 од 17.11.2020. године, књиговодствена картица основног средства).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13. Неевидентирани објекти у пословним књигама који су јавна својина града Београда

2.1.13.1. Опис неправилности

Секретаријат за спорт и омладину није евидентирао у својим пословним књигама објекте који су јавна својина града Београда: (а) Објекат за спорт и културу у улици Сјеничка бр. 1 (у катастру непокретности уписане површине 1.775 м²), (б) објекат у улици Шуматовачка бр. 124 (у катастру непокретности уписане површине 263 м²) и (в) објекат за спорт и физичку културу у улици Краља Петра I 93 (у катастру непокретности уписане површине 937 м²), који су дати на управљање привредном друштву „Мирко Сандић“ д.о.о. Београд.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности и процене вредности наведених непокретности, Секретаријат за спорт и омладину дописима број XX-01 број 66-102/2020 од 21.9.2020. године и број XX-01 број 66-102/20 од 29.9.2020. године обратио је се Секретаријату за имовинске и правне послове (докази: дописи Секретаријата за спорт и омладину број XX-01 број 66-102/2020 од 21.9.2020. године и број XX-01 број 66-102/20 од 29.9.2020. године, допис Секретаријата за имовинске и правне послове за прецизирање захтева број XX I-01-07-175/2020 од 23.9.2020. године).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14. Мање исказана (подцењена) нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.14.1. Опис неправилности

У Билансу стања Секретаријата за заштиту животне средине на дан 31.12.2019. године, мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 51.621 хиљаду динара, и то: (а) култивисана имовина у износу од 26.466 хиљада динара, по основу изведених радова садње дрворедних садница у улицама и парковима, од стране



ЈКП „Зеленило – Београд“ и (б) природна имовина у износу од 25.155 хиљада динара на име изведених радова на пошумљавању.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат за заштиту животне средине констатовао је следеће: Поводом Обавештења Секретаријата за послове начелника Градске управе, достављеног путем мејла дана 16.10.2020. године, а у вези са достављеним Извештајем Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2019. годину, број 400-2648/2019-04/26 од 1.10.2020. године, Секретаријат за заштиту животне средине обавештава да нема приговор на достављени Извештај. Напомињемо да је у складу са препоруком Државне ревизорске институције датој у Нацрту извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2019. годину, број 400-2648/2019-04/7 од 28.07.2020. године, у погледу евидентирања садње дрворедних садница у улицама и парковима, уз приговор на Нацрт извештаја Државне ревизорске институције, Секретаријат за заштиту животне средине доставио копију Захтева за књиговодствено евидентирање, број V-01 Број 400-3/20 упућеног Секретаријату за финансије, на основу којег је поступљено и извршено правилно евидентирање на субаналитичком конту 514421 – Вишегодишњи засади, и у прилогу су достављени докази: Књиговодствени налог, Помоћна књига и Преглед помоћне књиге. Истовремено, поштујући дату препоруку, обавештавамо да је Секретаријат Ребалансом II буџета града Београда за 2020. годину („Службени лист града Београда“, број 106/20) предвидео да се евидентирање садње дрворедних садница у улицама и парковима евидентира на субаналитичком конту 514421 – Вишегодишњи засади. У погледу примедбе Државне ревизорске институције да није правилно извршено евидентирање изведених радова на пошумљавању површина у 2019. години, Секретаријат за заштиту животне средине наводи следеће: Секретаријат за заштиту животне средине је, у циљу поштовања препоруке Државне ревизорске институције, имао комуникацију са ЈП „Србијашуме“ и ЈВП „Београдводе“ ради решавања наведеног проблема. Током остварене комуникације, Секретаријат је ЈП „Србијашуме“ и ЈВП „Београдводе“, доставио предлог Споразума, чији је предмет: Повећање вредности основног средства ЈП „Србијашуме“, односно ЈВП „Београдводе“, евидентирањем изведених радова на пошумљавању површина које се налазе у систему газдовања и одржавања - Шумско газдинство „Београд“, односно ЈВП „Београдводе“. ЈП „Србијашуме“ су доставиле одговор путем мејла, дана 27.11.2020. године, у којем истичу да се парцеле, које су предмет предложеног споразума, већ воде у књигама тог јавног предузећа, да није могуће да Град Београд исте води као своје основно средство, а самим тим није ни могуће искњижење, те да нема основа за закључење предметног споразума ради регулсиања преноса власништва, односно корисништва основних средстава, нити се на овај начин може повећати основни капитал ЈП „Србијашуме“. ЈВП „Београдводе“ су се изјасниле да ће поступити на исти начин као и ЈП „Србијашуме“. Секретаријат је, с тим у вези, упутио Допис V-07 број 501-142/20 од 10.12.2020. године, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме, али су се путем мејла од 11.12.2020. године огласили ненадлежним. На основу одговора Управе за шуме, Секретаријат је, упутио Допис V-07 број 501-142/20 од 10.12.2020. године, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, у којем се, између осталог наводи да је Град Београд, реализована средства евидентирао на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 33.254.501,86 динара (ЈП „Србијашуме-Шумско газдинство Београд“ укупно



13.241.409,86 динара, а ЈП „Београдводе“ укупно 20.013.092,00 динара). С обзиром да је Република Србија ималац права јавне својине над шумама које су биле предмет извршених Уговора, Секретаријат за заштиту животне средине је истим дописом обавестио Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, да ће град Београд извршити искњижавање износа од 33.254.501,86 динара из својих пословних књига ради укњижавања истог у књиговодствену евиденцију Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. До дана писања овог обавештења, овом секретаријату није пристигао одговор Министарства. Такође, у погледу препорука Државне ревизорске институције да се евидентирање изведених радова на пошумљавању врше на аналитичком конту 543120 – Побољшања шума, обавештавамо да је Секретаријат Ребалансом II буџета града Београда за 2020. годину („Службени лист града Београда“, број 106/20), предвидео да се евидентирање врши на начин како гласи и препорука Државне ревизорске институције, односно на аналитичком конту 543120 – Побољшања шума. (докази: дописи Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Предлог Споразума са ЈП за газдовање шумама „Србијашуме“) о повећању вредности основног средства ЈП „Србијашуме“ и предлог Споразума са Јавно водопривредним предузећем „Београдводе“ о пошумљавању површина које се налазе у систему газдовања и одржавања ЈВП „Београдводе“).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Потцењена финансијска имовина у Билансу стања

2.1.15.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа у којима је Град оснивач у износу од 2.537.078 хиљаде динара, за колико је у Билансу стања Града на дан 31.12.2019. године потцењена финансијска имовина, такође постоји неусаглашеност између уписаног (регистрованог) основног капитала у АПР-у и евидентираног капитала у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Београд за 2.213.141 хиљаду динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да се Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио дописом бр. Ш-01-031-270/20 од 31.11.2020 године, јавним предузећима у односу на која је утврђено да постоји неусаглашеност у евидентираном капиталу да доставе информације на основу којих аката је капитал евидентиран у њиховим пословним књигама, односно на основу којих аката су подносили захтев за упис и регистрацију капитала у Агенцији за привредне регистре. Према достављеним одговорима јавних предузећа, Секретаријат ће предузети активности ради усаглашавања вредности учешћа у капиталу предузећа које је евидентирано у пословним књигама Секретаријата са капиталом исказаним у пословним књигама предузећа и уписаним односно регистрованим капиталом у Агенцији за привредне регистре, сагласно одредбама Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016, 88/2019) и Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019). (Доказ: (1) дописи Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. Ш-01-031-270/20 од 31.11.2020 године, упућени: ЖП „Зеленило Београд“, ЈКП „Погребне услуге“, ЈП „Градско Стамбено“, ЖП „Ветерина Београд“, „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП, и ЈП „Ада Циганлија; (2) одговори: ЖП „Зеленило Београд“ бр. 26552/1 од 10.12.2020 године; ЈКП „Погребне услуге“ бр. 14542/20 од 08.12.2020 године; ЈП „Градско Стамбено“ бр. 00-56080/2 од 9.12.2020



године; ЖП „Ветерина Београд“ бр. 02-4472/2 од 7.12.2020 године; „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП бр. 59989/6-00 од 15.12.2020. године и ЈП „Ада Циганлија бр. 1294/2 од 8.12.2020. године).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.16.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године за 11.655.837 хиљада динара више је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива, и то по основу: (а) исказане вредности објеката од 5.719.437 хиљада динара, који су Билансу стања *Секретаријата за образовање и деčју заштиту* исказани на конту 011100 - Зграде и грађевински, као и на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, по преузетим подацима из биланса стања појединих предшколских установа, (б) уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколској установи у износу од 615.623 хиљаде динара, које су у Билансу стања *Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула*, исказане на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (у пословним књигама потраживања и уплате евидентиране су на конту краткорочних потраживања) и (в) исказане вредности објеката од 5.320.777 хиљада динара, који су Билансу стања *Секретаријата за културу* исказани на конту 011100 - Зграде и грађевински, као и на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, по преузетим подацима из биланса стања појединих установа културе.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности *Секретаријат за образовање и деčју заштиту* у одазивном извештају навело је следеће: Препорука је прихваћена и Секретаријат за образовање и деčју заштиту ће приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2020. године контролисати да ли су предшколске установе из биланса стања икључиле ванбилансне позиције како приликом консолидацине не би дошло до дуплирања имовине (Мера ће бити предузета при изради Биланса стања на дан 31.12.2020. год.) ПУ „11. 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 (Мере и препоруке су усвојене, с тим да ће доказ бити могуће доставити тек након завршеног пописа). Предшколска установа „Бошко Буха“ је у одазивном извештају навела да је ПУ „Бошко Буха“ Палилула на аналитичким контима групе 351000 – Ванбилансна актива и групе 352000 – Ванбилансна пасива, затворене 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 период у којем се планира предузимање мере исправљања: одмах – 14.10.2020. године. (докази: Налог за књижење 2001001929, Аналитичка картица 35115100, Аналитичка картица 35115101, Аналитичка картица 35215100).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.17. Мање исказана ванбиланса актива и ванбилансна пасива на име обавеза за основно средство возило у закупу

2.1.17.1. Опис неправилности

У Билансу стања *Музеја града Београда* на дан 31.12.2019. године за 2.271 хиљаду динара мање је исказана ванбиланса актива и ванбилансна пасива на име обавеза за основно средство - возило у закупу.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије предочено нам је да ће обавезе за основно средство у закупу евидентирани у ванбилансној евиденцији.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.18. Контролне активности

2.1.18.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо: (а) нису сви надлежни органи градских општина у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, извршили попис станова који су у њиховој евиденцији и доставили извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове (Напомене тачка 3.3.2.); (б) у помоћној књизи основних средстава Секретаријата за опште послове, евидентирано грађевинско земљиште у вредности од 9.122 хиљаде динара „Кућни плац и парк Драг Јовановића 2 плац 573“, без података о квадратури, адреси, катастарској парцели и другим подацима; (в) 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; (г) привредно друштво „Мирко Сандић“ доо Београд је преузело обавезу по Уговору о зајму пре доношења Посебног програма од стране надлежног органа друштва и дате сагласности надлежног органа Града Београда; (д) на име наплате доспелих а неизмирених потраживања по рачунима за услуге обезбеђења објеката од 31.1.2019. и 28.2.2019. године, по решењима јавног извршитеља, извршена је принудна наплата средстава, при чему се према предлогу за извршење, извршни дужник - Секретаријат за опште послове, писменим путем изјаснио да нема довољно расположивих средстава, те да није у могућности да плати рачуне ; (е) Средства по основу авио превоза за председника Скупштине града Београда на службено путовање до Хаване, Република Куба планирана и извршена су на апропријацији Градоначелника и Градског већа.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да ће предшколске установе "Савски венац", "11. април" и "Звездара" у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2020. године унети податке за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације.



2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.19. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.19.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности:

(а) Директни корисници буџетских средстава

1. Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха

Секретаријат за комуналне и стамбене послове

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.

Секретаријат за инвестиције

- Део основних средстава пописан је као нефинансијска имовина у припреми, и то: (а) Комбиновано дечја установа уз Добановачки пут у насељу Алтина у Земуну 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 хиљада динара, иако су инвестиције на дан 31.12.2019. године биле окончане, односно пописна комисија није утврдила степен довршености 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 довршености по обрачунским ситуацијама одговара стварном стању инвестиција;
- У пописној листи непокретности за трамвајске пруге наведена је количина „1“, уместо да се за пописана средства наведе адекватна јединица мере;
- Нематеријална имовина „Урбанистички пројекат и пројекат препарцелације за комплексе станоградње са пратећим садржајима 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 довршености инвестиције;

2. Попис обавеза и потраживања

Секретаријат за комуналне и стамбене послове

- 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.

(б) Индиректни корисници буџетских средстава

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд

- Извештаји о попису не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за 349.687 није извршен попис туђе имовине (ванбилансне евиденције), коју је потребно унети у посебне пописне листе;

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац

- У пописним листама за опрему и ситан инвентар утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза.

Предшколска установа „Звездара“ Звездара

- Предшколска установа „Звездара“ није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза;
- 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;
- 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 обрачунавање пописане имовине;
- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми;
- За попис 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;
- 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.

Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда

- Није донето 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;
- Пописне комисије нису сачиниле пописне листе потраживања и обавеза, односно није вршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем;
- У пописним листама основних средстава, зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ уместо да се наведе јединица мере и количина;



- 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;
- У пописним листама нису додељени инвентарни бројеви свим средствима већ је додељен један инвентарни број за више основних средстава исте врсте, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- 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.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Одазивном извештају констатовано је да ће Комисија за попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове попис за 2020. годину спровести у складу Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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. 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. (период у којем се планира предузимање мере исправљања: до првог наредног пописа у складу са законском регулативом и сачињавања пописних листа). Секретаријат за инвестиције је предузео мере и пренео основно средство (нематеријална имовина у припреми) „Урбанистички пројекат и пројекат препарцелације за комплексе станоградње са пратећим садржајима 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.

Секретаријат за образовање и дејчу заштиту.

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

У Одазивном извештају наведено је да ће Предшколска установа „11.април“ 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.

2. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац

У Одазивном извештају у делу који се односи на Предшколску установу „Чика Јова Змај“ наведено је следеће: „ у прилогу је опрема и ситан инвентар 31.12.2019 за ПУ „Чика Јова Змај“ количина, набавна вредност, амортизациона вредност, садашња вредност“. Такође, констатовано је да се уз Одазивни извештај доставља Пописна листа потписана од стране пописне комисије и да исправљања није било, с констатацијом да је у питању грешка приликом слања података (доказ: Рекапитулација основних средстава конто 0221381 – Ситан инв. За дом. уг. - пластика, Рекапитулација основних средстава



конто 0112251 – Опрема за домаћинство и угост., Рекапитулација промета по аналитичким контима потписана од стране комисије за попис).

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац није доставила пописне листе за опрему и ситан инвентар са утврђеним натуралним стањем по попису, навођењем књиговодственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, већ је доставила рекапитулације основних средстава из помоћне књиге основних средстава и рекапитулацију по аналитичким контима потписана од стране комисије за попис. Сходно томе, неправилност констатована у

3. Предшколска установа „Звездара“

У Одазивном извештају наведено је да ће Предшколска установа „Звездара на име набавке инвентарских плочица упутити директном буџетском кориснику, односно Секретаријату за образовање и дечју заштиту захтев за обезбеђење финансијских средстава за ову намену. По обезбеђењу финансијских средстава ПУ ће спровести предметну јавну набавку. Такође је наведено да ће у току вршења пописа основних средстава за 2020.г. бићи отклоњена неправилност која се односи на попис имовине и обавеза.

4. Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда

У Одазивном извештају наведено је да ће Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда приликом вршења пописа имовине и обавеза за 2020. годину отклонити неправилности

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

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

2.1.20.1. Опис неправилности

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2019. године текући приходи су 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, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 7.224.267 хиљада динара, разлика од 211.909 хиљада динара укључена је у Вишак прихода и примања – суфицит.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

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

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



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.

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). 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 разматрани могући организациони облици приходавања и расподеле средстава од продатих карата у јавном превозу а коначна израда Нацрта акционог плана се очекује у току 2021. године. Секретаријат за јавни превоз обавља стручно техничке и организационе послове за потребе Радне групе.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама

2.1.21.1. Опис неправилности

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

- у регистру непокретности РГЗ-а, исказано је 8.300 стамбених јединица (станова и стамбених зграда), 2.273 јединице пословних зграда и објеката, 1.301 јединица гаража и 19.039 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева), од чега 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, док за 4.028 јединица пословног простора Град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступак у току или поступак није покренут;
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као имаоц права коришћења, држалац и корисник непокретности над 6.970 јединица непокретности, и то: (1) 635 јединица стамбених објеката укупне површине 39.373 м²; (2) 783 јединица пословних зграда и објеката укупне површине 167.369 м²; (3) 80 јединица пословног простора укупне површине 10.827,18 м²; (4) 15 јединица гаража укупне површине 1.126 м² и (5) 5.457 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева) укупне површине 5.933.884 м²;
- у помоћним књигама основних средстава директних корисника буџетских средстава, део пословних објеката ("пословна зграда Тиршова 1", "пословна зграда Београђанке Масарикова 5", "фонтана слат", "пословна зграда републички фонд за здравств.осигу.", "улице на територији града Београда", „подрум у позоришту на Теразијама“) исказан је као КОМ 1, без навођења података о површини, катастарској парцели и другим подацима, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;



- у регистар непокретности РГЗ-а није укњижено 8.519 јединица земљишта, односно од 14.344 јединица земљишта и шума евидентираних у пословним књигама Града, укњижено је 5.825 јединица док је за остале поступак у току или поступак није покренут;
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ, већ као корисник, закупац или ималац права коришћења над 107 јединица земљишта и шума.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да се делу извештаја на страни 126 наводи се да град Београд није евидентирао у својим пословним књигама 3.905 стамбених јединица који су укњижени у Катастар непокретности. Напомињемо да је од овог броја 1861 отуђен стан у поступку откупа чији купци нису још увек уписали својину. 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. 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: 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, 24/1 1, 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 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. (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). У Извештају о ревизији који се односи на

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла који се односи на упис јавне својине Града Београда у Катастар непокретности, као и на процени вредности и евидентирању непокретности у пословним књигама Града. У Извештају о ревизији који се односи на аналитички конто **014100 – Земљиште**, као ризик наведено је следеће: „уколико у регистар непокретности РГЗ-а није извршен упис права јавне својине на земљишту, јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима не садрже податке о носиоцу права јавне својине“.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе. По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4.2.2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.