

Република Србија
Град Београд
Број 400-2562/2022
Градоначелник
Београд, 17.10.2022.



Драгослава Јовановића бр. 2
11000 Београд
Тел: (011) 3216-469
Факс: (011) 3231-092



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Господин Душко Пејовић, генерални државни ревизор

БЕОГРАД
Макензијева 41

Поштовани господине Пејовићу,

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), у прилогу Вам достављам Одазивни извештај о поступању по Извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину број 400-33/2022-04/28 од 15. јула 2022. године, који су доставили: Секретаријат за инвестиције, Секретаријат за образовање и дечију заштиту, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за имовинске и правне послове и Секретаријат за привреду Градске управе града Београда.

У Извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину, осим података Канцеларије за младе (подаци већ наведени у вашем допису као „СТРОГО ПОВЕРЉИВО“), нема других података података који у складу са прописима којима је уређена материја тајности података и заштите пословне тајне не могу бити предмет јавног објављивања.



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, град Београд, Драгослава Јовановића 2, подноси

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСТУПАЊУ ПО ИЗВЕШТАЈУ ДРЖАВНЕ
РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА
ЗА 2021. ГОДИНУ,
БРОЈ: 400-33/2022-04/28 од 15. јула 2022. године**

I

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

1) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ

1.	Неправилност	„Аванс на име прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије услед доградње и реконструкције објекта Музеја афричке уметности у Београду у пословним књигама у износу од 10.289 хиљада динара, прокњижен је на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што пије у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем“ (Напомене тачка 2.2.3.2. – стр. 193. Извештаја) -
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за финансије је извршио прекњижавање предметног аванса на исправан конто
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица

2) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Вождовац Тачка 6. На име изведених грађевинских радова на објекту МЗ „Зуце“ Зуце који користи ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац, утрошена средства по основу привремен обрачунске ситуацијеу износу од 22.136 хиљада динара, евидентирана су на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда, а имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо, односно капитално одржавање, за наведени
----	--	---

		износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Одговор Предшколске установе „Чика Јова Змај“, Вождовац достављамо у прилогу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Предшколске установе „Чика Јова Змај“, Вождовац
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Звездара“, Звездара На име изведених радова на објекту централне кухиње вртића „Зора“, у оквиру Предшколске установе „Звездара“, који је у јавној својини града Београда, утрошена су средства по основу окончане ситуације у укупном износу од 19.650 хиљада динара која су евидентирана на синтетичком конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда, а имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање, за наведени износ у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021.г. мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 011100-зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 36.2);
2.	Опис мере исправљања	- Током спровођења поступка ревизије, по Захтеву за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење од 25.05.2022.г. – Секретаријата за образовање и деčју заштиту, на име изведених радова на објекту Предшколске установе вртић „Зора“, у пословним књигама спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-захтев за књиговодствено евидентирање промене вредности непокретности и картица основног средства достављени током вршења ревизије;
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица Тачка 6 напометан 2.2.3.2 препорука 36.2 и препорука бр 12
2.	Опис мере исправљања	Пу Чукарица је спровела књижења на основу налога Секретаријата за имовину и у току маја 2022.године и доставила нове картице објеката у ванбилансној евиденцији
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице објеката ванбилансне евиденције

3) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.386.579 хиљада динара (и то код: Секретаријата за комуналне и стамбене послове) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу, односно књижење на
----	--	---

		одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000-Некретнине и опрема, имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова
2.	Опис мере исправљања	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије захтевима за књиговодствено евидентирање – пренос средстава из припреме у употребу за имовину обухваћену Напоменама тачке 2.2.3.2- Препорука број 33.1 на основу којих је извршен пренос наведених средстава из припреме у употребу.</p> <p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије, те је улагање у опрему прокњижено на средство у припреми - Препорука 33.2</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Картица основног средства – Заједничко припремање и опремање грађевинског земљишта за потребе изградње објекта робне куће „Икеа Београд Исток“ - Књижење средстава-стандардни документ-Радови на уређењу Трга Републике и додатни (непредвиђени) радови - Књижење средстава –Стандардни документ–Водовод дуж Ваљевског пута у Стублинама - Књижење средстава –Стандардни документи-Фекални колектор „Јелезовац“ – II фаза - Књижење средстава –Стандардни документи-Пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама <ul style="list-style-type: none"> - Књиговодствени налази и картица ОС -Видео надзор и бежични интернет на Београдској тврђави
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12. 2021. године више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 18.801 хиљаду динара и то по основу: а) извршених авансних плаћања у 2018, 2019. и 2020. години у износу од 18.065 хиљада динара добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о Београд, на име изградње електроенергетских објеката који су завршени и у функцији и б) извршеног авансног плаћања у износу од 736 хиљада динара, истом добављачу у 2019. години на име прикључења лифтова у склопу пројекта израде трамвајске пруге преко моста на Ади о чему је сачињен Записник о изведеним радовима и испостављен рачун – Препорука бр. 38
2.	Опис мере исправљања	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове је доставио фактуре „ЕПС Дистрибуција“ на износ од 7.800 хиљада динара и 3.935.520 динара и делимично оправдао отворени аванс од 18.065 хиљада динара.</p> <p>За преостали неоправдан износ од 7.461.775,20 динара Секретаријат се обратио Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда (која обавља стручне и специјализоване послове за потребе Града у поступку реализације Програма уређивања грађевинског земљишта) а која је тражила од „ЕПС Дистрибуција“ Записнике о изведеним радовима. Записници су достављени, те су створени предуслови за издавање фактуре.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Записник о изведеним радовима по Решењу бр. Е-3101-1/19 од 12.10.2022. године - Записник о изведеним радовима по Уговору бр. 8857/1
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, са 8.089 хиљада динара више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички konto 123200) у односу на стварно стање и то по основу авансно пренетих средстава добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о Београд: а) од стране Секретаријата за

		комуналне и стамбене послове на име пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације објеката I фаза реализације објекта анекса Аутобуске станице КО Нови Београд у износу од 6.868 хиљада динара, имајући у виду да су услуге извршене, а да добављач није испоставио рачун Препорука бр. 45
2.	Опис мере исправљања	Оправдан је део аванса у износу од 1.682 хиљада динара. За преостали део средстава у износу од 5.186.132,22 динара упућен је мејл „ЕПС Дистрибуција“ за захтевом да нам доставе Записник о изведеним радовима за наведени неоправдани износ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Књиговодствени налази - Мејл Секретаријата упућен „ЕПС Дистрибуција“
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказана нематеријална имовина за 186.580 хиљада динара, за колико је мање исказана нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да је у пословним књигама на име експропријације земљишта ради изградње саобраћајнице Ибарска магистрала од улице Пилота М. Петровића до Аутопутске обилазнице, извршено књижење на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015100- нефинансијска имовина у припреми – Препорука бр. 40
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат се обратио Секретаријату за финансије ради исправљања уочене неправилности и прекњижавања износа од 186.580 хиљада динара са средства у припреми број 2004139 (ЕК 0160181) на средство у припреми 2004324 (ЕК 015161)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Картица основног средства

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

1) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ

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	„Комисија за попис није пописала стварно стање трамвајских шина које су у власништву града, није утврдила разлику између стварног стања шина и књиговодственог стања и није на основу веродостојне документације и стварног стања утврдила који износ саобраћајне опреме у припреми (трамвајских шина) треба ставити у функцију, с обзиром да је на основу достављене документације Секретаријата за комуналне и стамбене послове 1341 комада трамвајских шина уграђено приликом реконструкције улица и тргова а 486 комада је уступљено на санацији дотрајалих трамвајских шина са обавезом враћања што није у складу са чланом 5. и 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене тачка 2.2.3.1. – стр. 143. Извештаја)	Комисија за попис Секретаријата за инвестиције ће поступати у свему у складу са чланом 5. и 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем		
2	Пописна комисија Секретаријата за инвестиције није утврдила да ли су пре пописа извршена усаглашавања са дужницима по основу аванса за нефинансијску имовину и да ли о томе постоји одговарајућа исправа што није у складу са чланом 7. став 5.	Комисија за попис Секретаријата за инвестиције ће поступати у свему у складу са чланом 5. и 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије		

	<p>Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду. (Напомене тачка 2.2.3.1. – стр. 144. и 148. Извештаја)</p>	<p>за попис имовине и обавеза у граду Београду</p>		
3	<p>У пословним књигама Секретаријата за инвестиције евидентирана је нефинансијска имовина у припреми на субаналитичком конту 015121 – Саобраћајна опрема у припреми у износу од 225.934 хиљада динара на име наваљени 2164 комада трамвајских шина, с обзиром да је 1341 комад трамвајских шина са стања предат и уграђен приликом реализације радова на реконструкцији улица, а 486 комада трамвајских шина је уступљено за санацију дотрајалих трамвајских шина са обавезом враћања и сходно томе на извештајни дан више исказана нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.2.3.2. – стр. 181. Извештаја)</p>	<p>Секретаријат за инвестиције ће спровести одговарајућа књижења пре наредног извештајног периода</p>		

2) 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 37: Предшколска установа „11.април“ Нови Београд Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да изврше</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд ће приступити у складу са препорукама ДРИ и искљичити имовину у припреми, а будући да се објекти на</p>	<p>-руководилац финансијско рачуноводствених послова -директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, докази ће се доставити након датих инструкција надлежног Секретаријата.</p>

<p>анализу имовине у припреми и евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Предшколска установа „11.април“ Нови Београд евидентирала је у пословним књигама финансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, (исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020.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>којима су вршени радови воде у ванбилансној евиденцији, чекамо инструкције Секретаријата за образовање и дењу заштиту (Граду Београду је у циљу што бржег решавања и отклањања неправилности послата сва документација коју ПУ „11.април“ поседује за наведене објекте на којима су вршени радови), а затим ће се извршите евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>		<p>Мере и препоруке су усвојене, докази ће се доставити након израде годишњег финансијског извештаја-Завршног рачуна.</p>
<p>... Препорука број 44: -У консолидованом билансу стања Секретаријата за образовање и дење заштите, а тиме и у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021.године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 302.881 хиљаду динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања предшколских установа од Секретаријата за образовање и дењу заштиту по основу Захтева за пренос средстава за обављање делатности, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд ће поступити у складу са препорукама ДРИ, те ће уклонити са финансијских извештаја потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева за пренос истих.</p>	<p>-руководилац финансијско рачуноводствених послова -директор Установе</p>	

	<p>плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик: Уколико се приликом израде Биланса стања искажу потраживања индиректних корисника буџетских средстава према директном буџетском кориснику, а која по својој суштини представљају обавезе, јавља се ризик да ће краткорочна потраживања бити прецењена.</p> <p>Препорука број 44: Препорукујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима не исказују потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева за пренос средстава.</p>			
3	<p>Препорука број 24: Предшколска установа „Јелица Обрадовић“, Младеновац Пописне листе које су достављене комисијама немају уписане податке, као што је номеклатурни број и назив основног средства, врста основног средства и евентуално неки други податак, већ су достављене празне и ручно су попуњаване</p>	<p>Пописне листе за следећи попис ће бити правилно попуњене са свим подацима који су потребни комисији за попис основних средстава као што су номеклатурни број, назив основног средстава и врста основног средства</p>	<p>Шеф рачуноводства Данијела Марковић</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета пре пописа за 2022 годину, односно до 10.12.2022. године</p>
4	<p>Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела податке у пописне листе.</p>	<p>Комисија за попис основних средстава ове године ће утврдити стварну количину зграда и грађевинских објеката и унети пописне листе за ову годину</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>До 31.01.2023. године</p>
5	<p>На једном инвентарном броју евидентирано је и пописано више основних средстава</p>	<p>Пре пописа за 2022 годину раздвајаћемо сва основна средства на посебне инвентарне бројеве</p>	<p>Финансијски књиговођа Александар Стојковић</p>	<p>до 31.12.2022. године</p>
6	<p>Пописне листе опреме садрже натурално стање (количине) по</p>	<p>Ове године пописне листе опреме ће бити исправљене и утврдиће се</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>До 31.01.2023. године</p>

	попису, а обрађене пописне листе опреме садрже само књиговодствене податке (цену, количину и вредности) без података о стварном стању и без утврђених разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања	разлике између стварног стања и утврђеног пописом књиговодственог стања		
7	Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза	Ове године ће бити извршен попис обавеза	Централна пописна комисија	До 31.12.2022. године
8	Сачињене су пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу), а нису достављене том правном субјекту.	Ове године пописне листе за имовину других правних субјеката биће урађене у два примерка и достављене правном субјекту	Централна пописна комисија	До 31.12.2022. године
9	Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки	Ове године биће извршен попис потраживања од корисника услуга која водимо у ванбилансној евиденцији и биће пописане менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2022. године	Централна пописна комисија	До 31.12.2022. године
10	У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитичким по поверицима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе није	Ове године биће урађен попис обавеза према стању у пословним књигама аналитичким по поверицима, а на основу рачуноводствених исправа.	Пописна комисија за попис обавеза	До 31.12.2022. године

	<p>извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. Став 2. И став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>			
11	<p>Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи : стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу)</p>	<p>Ове године Извештај о попису ће сдржати стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлоге и примедбе Пописне комисије у вези са пописом.</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.01.2023. године</p>
12	<p>Препорука број 38: Предшколска установа „Бошко Буха“ Палицула евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 42.446 хиљада динара на име капиталног одржавања објеката у периоду од 2005. до 2012. године и исту исказала у Билансу стања на дан 31.12.2021. 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>Препорука број 38 Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да прибаве документацију која се односи на капитално одржавање објеката у периоду од 2005. До 2012. године и изврше евидентирање на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>До предаје годишњег финансијског извештаја за 2022. годину</p>

		<p>Размењена је документација са Београдским Електранама ради проналажења веродостојне рачуноводствене документације, уколико је и даље расположива, која се односи на нефинансијску имовину у припреми у износу од 42.446 хиљада динара.</p>		
13	<p>Препорука број 38: Предшколска установа „Лане“, Гроцка Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине(опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису.</p>	<p>Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци и сачинити два примерка пописних листа и опреме.</p>	Шеф рачуноводства	Приликом следећег пописа
14	<p>Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају уписане податке као што је номенклатурни броји назив основног средства, врста основног средства (рачунарска опрема, опрема з аобразовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други података, већ су достављен епразне и ручно су попуњене</p>	<p>Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци и сачинити пописне листе по наведеној препоруци.</p>	Шеф рачуноводства	Приликом следећег пописа
15	<p>Комисија за попис није сачинила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад или 1 м²“, није ближе описала имовину (кагастарска парцела и катстарска општина, адреса) и није унела те податке у пописне листе (нпр. вртић Лане Врчин 1 м², водовод везан за зграду 1</p>	<p>Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци.</p>	Председник пописне комисије	Приликом следећег пописа

	комад, канализација везана за зграду 1 комад, грејање везано за зграду 1 комад)	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци.	Шеф рачуноводства	Приликом следећег пописа
16	На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 4031 дечији столови 20 комада, инв. бр. 4034 дечији лежајеви 96 комада)	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства	Приликом следећег пописа
17	Пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодство натурално стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства и председник пописне комисије	Приликом следећег пописа
18	Комисија за попис пописала је све објекте које користи, а није констатовала које објекте води у билансној евиденцији, ако је ванбилансно, односно није сачинила посебних пописних листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и нису достављене том правном субјекту.	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци	Председник пописне комисије	Приликом следећег пописа
19	Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци	Председник пописне комисије	Приликом следећег пописа
20	Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а која су исказана у билансу стања на дан	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци	Председник пописне комисије	Приликом следећег пописа

	31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки.	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци		
21	Пописне листе магацина по објектима нису потписала сва три члана комисије, већ само два члана комисије	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Чланови пописне комисије	Приликом следећег пописа
22	У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1. став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства и председник пописне комисије	Приликом следећег пописа
23	Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства и председник пописне комисије	Приликом следећег пописа

	Секретар Установе и шеф рачуноводства	Пре следећег пописа
24	Допуну интерног акта ближе уредимо начин вршења пописа имовине и обавеза у вези процедура утврђивања стварног стања имовине и обавеза, сачињавања пописних листа и садржаја извештаја о попису	Приликом следећег пописа поступићемо по овој препоруци
25	Препорука број 25: ПУ „Перка Вићентијевић“, Обренован - Комисија за попис није навела у табеларном приказу расходованих основних средстава набавну вредност и исправку вредности сваког поједин. Основ.средства и није потписала табеларни приказ	Приликом следећег пописа табеларни приказ расходованих средстава биће потписан и допуњен са исказаним набавним вредностима и исправкама вредности за свако расходовано основно средство
26	Комисије за попис основних и обртних средстава по објектима и Комисија за попис обавеза и потраживања нису сачиниле записнике о свом раду(извештаје)	Приликом следећег пописа комисије ће сачинити извештаје о свом раду
27	Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа од којих се један примерак оставља на пописном месту, а други је део извештаја о попису	Приликом следећег пописа ће сачинити два примерка пописних листа
28	Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају уписане све податке (врста основног средства,бр.катастарске парцеле)	Приликом следећег пописа поступићемо по препоруци
29	Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину)зграда мерењем, већ је у колони количина навела податак 1 ком.и није ближе описала имовину(катастарска парцела) и није унела те податке у пописне листе(нпр. “Цицибан“)	Приликом следећег пописа поступићемо по препоруци
30	На једном инвентарском броју евидентирано је више основних средстава	Сваком основном средству биће додељен инвентарни број и тако ће бити наведени у пописним листама
31	Пописне листе садрже само количине по попису а не садрже књиговодствено стање (цене и	Пописне листе ће садржати све податке по препоруци

	вредност по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања)				
32	Пописна комисија је пописала све објекте које користи, а није констатовала који се објекти воде билансно, а који ванбилансно	Приликом следећег пописа сачиниће се посебне пописне листе за објекте који се воде ванбилансно	Шеф рачуноводства Председник пописне комисије	Следећи попис (31.12.2022)	
33	Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Председник пописне комисије	Следећи попис(31.12.2022)	
34	Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве (нису пописана потраживања од корисника услуга која се воде ванбилансно и нису пописане мнице ибанкарске гаранције на дан 31.12.2021	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства Председник пописне комисије	Следећи попис (31.12.2022)	
35	У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по поверицима, а на основу рачуноводствених исправа, Пописна комисија није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговод.стања са стварним стањем које се утврђује пописом	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства и Председник пописне комисије	Следећи попис (31.12.2022)	
36	Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге примедбе и предлоге пописне комисије (нпр. начин за решавање питања имовине која није више за употребу)	Приликом следећег пописа приступићемо по овој препоруци	Шеф рачуноводства Председник пописне комисије	Следећи попис (31.12.2022)	

37	<p>Препорука број 1: Предшколска установа „Раковица“, Раковица</p> <p>Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о непокретностима (површина, катастарска парцела, кат. општина, лист непокретности, адреса, право коришћења и др.) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p>	<p>Помоћну књигу основних средстава ускладили смо са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, сходно могућностима пословног програма САП и сходно расположивим подацима. У помоћну књигу основних средстава унели смо све податке којима располажемо.</p>	<p>Референт за финансијско рачуноводствене послове- Књиговођа основних средстава</p>	<p>Мере исправљења су предузете</p>
38	<p>Препорука број 26: Предшколска установа „Наша радост“, Сопот</p> <p>Пописне комисије нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис</p>	<p>Ове године ће пописне комисије пре почетка пописа донети План рада</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 10.12.2022. године</p>
39	<p>Пописне листе које су достављене пописним комисијама осим уписаних података о номенклатурном броју, називу и врсти основног средства садрже и податке о количини у књигама и књигов. вредности а Комисија је ручно уносила податке о пописаним количинама</p>	<p>Ове године Комисија неће добити податке о количини Основних средстава у књигама и књиговодстве. Вредности пре уншења стварног стања у пописне листе</p>	<p>Рачуноводствено финансијски сарадник</p>	<p>До 10.12.2022. године</p>
40	<p>Пописне листе нису потписали сви чланови пописне комисије (део Пописних листи потписан је само од 1 члана поп. комисије или 2 члана)</p>	<p>Ове године ће пописне листе потписати сви чланови Пописне комисије</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2022. године</p>
41	<p>Комисија за попис није сачинила 2 примерка пописних листи имовине од којих се један примерак потписан од стране поп. Комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи а други примерак представља саставни део Извештаја о попису</p>	<p>Биће сачињени 2 примерка пописних листи од којих се један оставља на пописном месту А ДРУГИ представља саставни део Извештаја о попису</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2022. године</p>
42	<p>Пописна комисија сачинила је пописне листе за имовину других правних пбјеката која се у трнутку пописа, у складу са валидном књигом документацијом, налази на</p>	<p>Биће унете површине објеката које се налазе у својини Града и достављене том правном субјекту</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2022. године</p>

	<p>коришћењу код вршиоца пописа(објекти у својини Града) без Уношења површине тих објеката, већ у колони количина навела податак „1“ комад и пописне листе није доставила том правном субјекту.</p>				
43	<p>Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза</p>	<p>Ове године биће извршен попис обавеза</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2022.године</p>	
44	<p>Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, Односно није пописала потраживањс од корисника услуга које води у ванбилансној евиденцији а које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021.године и није потписала менице и накарске гаранције на дан 31.12.2021.године које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки</p>	<p>Ове године биће извршен попис потраживања од корисника услуга које води у ванбилансној евиденцији</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2022.године</p>	
45	<p>Записник о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима нису потписала сва три члана Комисије већ само 2 члана Комисије</p>	<p>Ове године Записник о извршеном попису биће потписан од стране свих чланова Комисије</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.01.2023.године</p>	
46	<p>У извештају о попису обавеза Пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31-12-2021. Годсине а да попис обавеза није вршен према стњу у пословним књигама аналитички по поверицима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавезе уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом што није у складу са чланом 18.став.1., став 2, и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Ове године биће урађен попис обавеза аналитички по поверицима а на основу рач. Исправа и извршити усклађивање Књиг. Стања са стварним стањем које се утврђује пописом</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.01.2023. године</p>	
47	<p>Комисија за попис је сачинила Извештај о попису који не садржи</p>	<p>Ове године Извештај о попису ће садржати стварно и књиговодствено</p>	<p>Централна пописна комисија</p>	<p>До 31.01.2023. године</p>	

	<p>стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиг. стања, стварног стања утврђеног пописом и књиговодствено стања, и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог предузимања одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања која се воде у ванбиланснох евиденцији и начин решавања питања имовине која није више у употреби).</p>	<p>стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиг. стања, Као и предлоге и примедбе Пописне комисије у вези са пописом</p>	
<p>48</p>	<p>Препорука број 44 – Предшколска установа „Савски венац“, Савски венац (аб) Предшколска установа "Савски венац" је у Билансу стања на дан 31.12.2021.године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 26.145 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за административни трансфер за обављање делатности</p>	<p>Предшколска установа "Савски венац" је прихватила препоруку, исправила почетно стање потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за административни трансфер за обављање делатности. Препоруку ће применити приликом првог наредног сета финансијских извештаја, односно Биланса стања</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене. - Приложени документ бр: 2201000906 -сторно почетног стања потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за административни трансфер за обављање делатности - Закључни лист</p>
	<p>Директор Шеф рачуноводства</p>		

49	<p>Препорука број 44: Предшколска установа „Др Сима Милошевић“, Земун</p> <p>Препоручује се одговорним лицима да у финансијским извештајима не исказују потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева за пренос средстава. ПУ „Др. Сима Милошевић“ је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од 62.901 хиљада динара, која се односе на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за административни трансфер за трошкове обављања делатности.</p> <p>Откривена неправилност:</p> <p>У консолидованом билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а тиме и у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 302.881 хиљаду динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања предшколских установа од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за пренос средстава за обављање делатности, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик:</p> <p>Уколико се приликом израде Биланса стања исказу потраживања индиректних корисника буџетских</p>	<p>Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину ПУ „Др. Сима Милошевић“ ће се придржавати препоруке коју је ДРИ предложила, а у међувремену су потраживања исказана по завршном рачуну на дан 31.12.2021. затворена уплатама Секретаријата за образовање и дечију заштиту.</p> <p>Још једном напомињемо да у складу са Вашим препорукама неће се књижити потраживања на дан 31.12.2022. године.</p>	Ивана Тмушић, шеф рачуноводства	до 31.12.2022. године
----	---	---	---------------------------------	-----------------------

50	<p>средстава према директном буџетском кориснику, а која по својој суштини представљају обавезе, јавља се ризик да ће краткорочна потраживања бити прецењена</p>	<p>Препорука бр. 29 – Предшколска установа Звездара У извештају о попису финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021.г. пописна комисија је констатовала стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021.г., а да попис потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по дужницима и повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, није за појединачна стања потраживања и обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1, став 2 и став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за анализу потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у</p>	<p>1. У току вршења пописа финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза за 2022.г. биће откљоњена неправилност кроз свеобухватан попис имовине и обавеза, на основу рачуноводствених исправа и уз усаглашавање потраживања и обавеза. Пописне листе и извештај о попису биће уређени у складу са прописима. (Препорука бр. 29)</p>	<p>Зорица Перкић, шеф рачуноводства до 28.02.2023.г.</p>
----	--	--	--	--

	ванбилансној евиденцији)					
51	Препорука број 62: Предшколска установа „Ракила Когаров Вука“, Лазаревац Неусклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом.	У периоду од указивања грешака од стране ДРИ, ПУ је предузела мере усклађивања података исказаним у рачуноводственом програму САП и другом додатном програму, како би све неправилности биле отклоњене до завршетка консолидованог извештаја за 2022. годину.	Слободанка Смоловић Шеф рачуноводства	Исправљање грешака је у току, и крајњи рок је завршетак рачуноводственог извештаја за 2022. годину.		
52	Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица Тачка 13 напомена 2.2.3.2. препорука бр.44	Спровођење књижења у финансијама и достављање Секретаријату за финансије потраживања од директног буџетског корисника ради искључивања ових потраживања при консолидацији	Руководиоц службе рачуноводства	До израде завршног рачуна за 2022 годину		
53	Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица Тачка 23 напомена 2.2.3.1. препорука 27 и напомена 2.2.3.2 препорука 45	Усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом и уношење свих потребних података од значаја за вршењеписа. Подношење све потребне документације приликомписа, израда Решења, планова рада комисија и Извештаја о попису са предузетим мерама	Сарадници на економско финансијским пословима и чланови пописних комисија	До израде завршног рачуна за 2022 годину		
54	Предшколска установа „Врачар“, Врачар, Препорука број 22- Установа је водила помоћну књигу основних средстава која није обезбеђивала детаљне податке о непокретностима	Установа је ускладила помоћну књигу и податке у њој са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопом амортизације	Референт финансијско-рачуноводствених послова	Мера исправљања је предузета одмах по пријему нацрта извештаја.		
55	Препорука број 36: ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.641 хиљаду динара за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чл.16 став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Планирамо да извршимо анализу имовине у припреми и извршимо адекватно евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ради спречавања оваквих или сличних грешака у будућности и смањења ризика неадекватног обелодањивања	Главни књиговођа која је у периоду 2021. године па све до марта 2022. године била одговорно лице за књиговодствену евиденцију основних средстава и опреме Одговорно лице за евидентирање основних средстава у ПУ „Чика Јова Змај“ од марта 2022. године Руководилац фин.рачуноводствене службе ПУ „Чика Јова Змај“	Мере исправљања ћемо предузети до периода израде сета нових финансијских извештаја.		

		<p>имовине у консолидованом билансу сатања Града, спровешћемо додатне мере интерне контроле приликом евидентирања имовине уз валидну рачуноводствену документацију.</p>		
56	<p>Препорука број 43: Секретар Секретаријата за образовање и деčју заштиту У консолидованом билансу стања Секретаријата за образовање и деčју заштиту, а тиме и у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021 године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 302.881 хиљада динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања предшколских установа од Секретаријата за образовање и деčју заштиту по основу захтева за пренос средстава за обављање делатности, што није у складу са чланом 11. правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Секретаријат за образовање и деčју заштиту ће обавестити предшколске установе и Центар деčјих летовалишта Београда да су у обавези да исправно књиже средства административног трансфера и потраживања и вршиће контролу Биланса стања предшколских установа</p>	<p>Секретар Секретаријата за образовање и деčју заштиту</p>	<p>До краја октобра 2022 године ће бити послато обавештење предшколским установама и Центру деčјих летовалишта, а контрола биланса стања ће се вршити на дан Биланса стања на дан 31.12.2022 год предшколских установа</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Предшколска установа „Јелица Обрадовић“, Младеновац – Изјава директора Предшколске установе
- Предшколска установа „Бошко Буха!, Палилула - Картице улата за ремонт Београдским Електранама од 2005. до 2012. године
- Предшколска установа „Раковица“, Раковица - Картице основних средстава (станова), Помоћна евиденција извезена из САП-а
- Предшколска установа „Наша Радост“, Сопот - Изјава директора Предшколске установе
- Предшколска установа „Савски Венац“, Савски Венац - Документ број: 2201000906 из главне књиге и Закључни лист главне књиге
- Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица - Правилник о буџетском рачуноводству
- Предшколска установа „Врачар“, Врачар - Картице основних средстава из САП-а.

3) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ

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	На име авансног плаћања за извођење радова на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула – фаза I у износу од 23.851 хиљада динара, на основу испостављене авансне ситуације, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300-Капитално одржавање зграде и објеката – Препорука бр. 8	Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије, те је извршена исправа књижења и отворено је средство у припреми 2006262 (објекат 5017)	/	/
2	На име изведених радова на изградњи телекомуникационог система за потребе успостављања система видео надзора и реализацију бежичног интернета на Београдској тврђави и парку Калемегдан, на основу испостављене прве привремене ситуације у износу од 18.864 хиљада динара у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 512200- административна опрема Препорука бр. 9	Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије, те је поступљено по захтеву и прокњижено је на средство у припреми 200263	/	/
3	У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове пренета средства добављачу у износу од 23.851 хиљада динара по основу аванса за радове на реконструкцији,	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, средства која су се водила на 425000- Текуће поправке и одржавање, Секретаријат	Заменик начелника градске управе града Београда – Секретар секретаријата за комуналне и стамбене послове	

	<p>адаптацији и реставрацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула – фаза I, евидентирана су на синтетичком конту 123200 – даги аванси, депозити и кауције, с обзиром да је средства за предметне радове уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање требало планирати на групи 511000 – зграде и грађевински објекти Препорука бр. 46</p>	<p>је захтевом ка Секретаријату за финансије извршио пребацивање на објекат у употреби, а преостале износе је планирао и исплаћивао са конта 511000 - зграде и грађевински објекти. По завршетку посла износ који је плаћен добављачу, биће пребачен заједно са претходним у објекат у употреби.</p>		
4	<p>Да усагласе евиденције о учешћу капитала (синтетички конто 111900) са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштва, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре Препорука бр. 42</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио ЈКП „Потребне услуге“ са захтевом да доставе план мера и активности у циљу уписа основног капитала у АПР-у ЈКП „Зеленило-Београд“ је на захтев Секретаријата за комуналне и стамбене послове доставило план мера и активности у циљу усаглашавања евиденције о учешћу капитала</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда – Секретар секретаријата за комуналне и стамбене послове</p>	<p>До годину дана</p>
5	<p>У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове по основу израђеног Плана детаљне регулације дела Макишког поља, ГО Чукарица, средства у износу од 75.605 хиљада динара евидентирана су на субаналитичком конту 016181- Нематеријална имовина у припреми, уместо на субаналитичком конту 016161 – остала нематеријална имовина Препорука бр. 39</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове убудуће ће средства по завршеном правном послу на име израђених Планава детаљне регулације евидентирати на одговарајућим субаналитичким контима нематеријалне имовине.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда – Секретар секретаријата за комуналне и стамбене послове Руководилац Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>/</p>
6	<p>Да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине и аванса, изврше усаглашавање стварног стања по попису са књиговодственим стањем</p>	<p>Комисија за попис имовине и обавеза који се воде на разреду Секретаријата за комуналне и стамбене послове ће предузети мере да се обезбеди вршење пописа у складу са Правилником о организацији и</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда – Секретар секретаријата за комуналне и стамбене послове Комисија за попис имовине и обавеза</p>	<p>20. фебруар 2023. године</p>

	Препоруке бр. 14 и 17	спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
--	-----------------------	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- За препоруку бр. 8. Књиговодствена картица средства у припреми бр. 2006262 (објекат 5017) и аналитички преглед накнадно прокњижених привремених ситуација
- За препоруку бр. 9. Књиговодствена картица средства у припреми бр. 2006263 и књиговодствени налози
- За препоруку бр. 42. Допис секретаријата упућен ЈКП „Погребне услуге“ бр. III-01-031/479/22 и Допис ЈКП „Зеленило Београд“ бр. 21367

4) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

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	Пописна комисија Секретаријата за имовинске и правне послове није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима и усаглашавање обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.), што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду;	Секретаријат за имовинске и правне послове је дана 06.09.2022. године упутио добављачу ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о. Београд, допис, Захтев, бр. XXI-07-072-2332/2022, за усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживања исказаним у пословним књигама добављача ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о., Београд, који је добављач ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о. Београд примио 09.09.2022. године. Исти вам са повратним достављамо у прилогу. Поступак усаглашавања стања обавеза и извршених авансних плаћања у пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове са потраживања и обавеза по основу примљених аванса исказаним у пословним књигама добављача ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о. Београд је тренутно у току.	-У Нацрту извештаја о ревизији консолидованих финансијских	

	<p>услуге прикључења на Н.Н. електричну мрежу пословног објекта у улици Булевар краља Александра број 356 КО Звездара, КП 3267, а да пописна комисија није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања датог аванса са дужником, као и да ли о томе постоји одговарајућа исправа, што није у складу са чланом 7. став 5. и чланом 17. став 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши потпун и исправан попис по основу датих аванса и обавеза, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.</p> <p>Препорука број 18</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.“</p>	<p>извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину, у делу Резиме налаза, Приоритет 2 . број напомене 2.2.3.3-Пасива, на страни 207 наводи се:</p> <p>„Секретаријат за имовинске и правне послове је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 10.881 хиљада динара које се односе на добављача Дунав осигурање у износу од 10.857 хиљада динара и GPZ Tehno у износу од 24 хиљада динара.“</p>	
2	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 10.881 хиљада динара које се односе на добављача Дунав осигурање у износу</p>	<p>1. Секретаријат за имовинске и правне послове је, дана 06.09.2022. године, упутио добављачу „Дунав Осигурање“ А.Д.О. Београд, допис, захтев, бр. XXI-07-072-2332/2022, за</p>	

<p>од 10.857 хиљада динара и GPZ Tehno у износу од 24 хиљада динара.“</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са потраживањима добављача, постоји ризик да обавезе према добављачима исказане у билансу стања неће одговарати стварном стању.</p> <p>Препорука број 47.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача.“</p>	<p>усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживања исказаним у пословним књигама добављача „Дунав Осигурање“ А.Д.О. Београд, који је добављач „Дунав Осигурање“ А.Д.О. Београд примио 09.09.2022. године. Исти вам са: повратницом, мејлом, Прометном картицом осигураника и Отвореним ставкама, достављамо у прилогу.</p> <p>Стање обавеза у пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове са потраживања исказаним у пословним књигама добављача „Дунав Осигурање“ А.Д.О., Београд је усаглашено. Доказ, књиговодствену картицу, вам достављамо у прилогу.</p> <p>2. У вези мање исказаних обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 24 хиљада динара које се односе на добављача ГПЗ „Техно Београд“ у износу од 24 хиљада динара.</p> <p>Секретаријат за имовинске и правне послове је, дана 06.09.2022. године, упутио добављачу ГПЗ „Техно Београд“, Београд, допис, Захтев, бр. XXI-07-072-2331/2022, за усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживања исказаним у пословним књигама добављача ГПЗ „Техно Београд, који је добављач ГПЗ „Техно Београд“, Београд, примио 09.09.2022. године. Исти вам са: повратницом, мејлом, прометном картицом и Изводом отвореним ставки,</p>	
---	--	--

		достављамо у прилогу. Поступак усаглашавања стања обавеза у пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове са потраживања исказаним у пословним књигама добављача ГПЗ, Техно Београд, Београд, је тренутно у току.		
--	--	---	--	--

5) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ

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 42: Препоручујемо одговорним лицима Града да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре“.</p>	<p>Имајући у виду да су на списку „Јавно предузеће и други облици организовања чији је оснивач град Београд“ између осталих и ЈВП „Београдводе“ и Зоолошки врт града Београда доо, који су Корисници јавних средстава у надлежности Секретаријата за привреду, обавештавамо Вас је Секретаријат за привреду предузео активности у вези измене оснивачког акта ЈВП „Београдводе“.</p> <p>Зоолошки врт града Београда доо је обавестио овај секретаријат да је у току судски поступак за утврђивање власништва објеката те да није у могућности да изврши процену капитала која је предуслов измене оснивачког акта и усклађивања евиденција уписаног капитала у АПР-у и у пословним књигама града.</p>		

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 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	Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица Тачка 26 напомена 2.2.3.2 препорука бр 33	Уношење података објеката у ванбилансној евиденцији	Секретар Установе Сарадници на економско финансијским пословима	До израде завршног рачуна за 2022 годину

– Предшколска установа „Чукарица“. Чукарица - Листа непокретности објекта Радосно детињство

2) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

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	Препорука број 30. (стр. 167) Препоручује се одговорним лицима да: (1) изврше анализу, вредносну процену и евидентирање имовине којом располажу; (2) упореде податке из Катастра са подацима у помоћној књизи основних средстава и у складу са расположивом документацијом и са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине на непокретностима; (3) објекат на који је уписано право јавне својине Републике и који користи Установа	Имовина која се налази у пословним књигама града, након окончаног поступка уписа јавне својине Републике, биће искњижена и пренета на књижење код надлежних државних органа. У конкретном случају зграда Народне библиотеке уписана је као државна својина Републике Србије са правом коришћења Народне библиотеке и није окончан поступак уписа јавне својине. У погледу објекта Спортско-рекреативног центра „25 мај“ који су дати на управљање „25. мај - Милан	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

	<p>основана од стране Републике искњижи из пословних књига и пренесу на књижење код надлежних државних органа; (4) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (5) у пословним књигама изврше евидентирање свих објеката Спортско-рекреативног центра „25 мај“ а који су дати на управљање Привредном друштву „25. мај - Милан Гале Мушкатировић“ д.о.о. Београд; (6) објекте здравствених установа (Клиничко болнички центри, Институту, Клинике), чији је оснивач Република Србија и који су у регистру непокретности уписани као јавна својина Републике Србије искњиже из пословних књига Града и пренесу на књижење код надлежних државних органа (здравствених установа, РФЗО, Министарства здравља)</p>	<p>Гале Мушкатировић“ д.о.о. Београд, у извештају се наводи да је објекат бр.1 зграда за спорт и физичку културу у РГЗ-у уписан са корисном површином 3.417,00 m² и да је на истом уписано право коришћења градске општине, напомињемо да у катастру није уписана корисна површина објекта већ површина под објектом, из ког разлога је дошло до неслагања у исказаним подацима. Такође, наведени подаци за три објекта (површине 344 m², 1.100 m² и 1.267 m²) нису појединачни објекти већ посебни делови објекта број 1. Што се тиче уписаног права коришћења, овај Секретаријат је поднео захтев одузимање права коришћења градској општини Стари град на објектима који су у јавној својини Града Београда на основу Решења Градоначелника Града Београда, број 463-4675/19-Г од 24.6.2019. године. У току је поступак усклађивања свих података и евидентирања свих објеката који су у јавној својини града Београда постојећих на катастарској парцели 1/2 КО Стари град.</p>	
2	<p>Препорука број 31. (стр. 173) Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу имовинско правне документације укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ и на основу валидних, односно веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења и успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, имајући у виду одредбе Закона о јавној својини .</p>	<p>Имовина која се налази у пословним књигама града, након окончаног поступка уписа јавне својине Републике, биће искњижена и пренета на књижење код надлежних државних органа. У конкретном случају зграда Народне библиотеке уписана је као државна својина Републике Србије са правом коришћења Народне библиотеке и није окончан поступак уписа јавне својине. У погледу објекта Спортско-</p>	

<p>Закон планирању и изградњи и Закон о пољопривредном земљишту.</p>	<p>рекреативног центра „25 мај“ који су дати на управљање „25. мај - Милан Гале Мушкатировић“ д.о.о. Београд, у извештају се наводи да је објекат бр.1 зграда за спорт и физичку културу у РГЗ-у уписан са корисном површином 3.417,00 m² и да је на истом уписано право коришћења градске општине, напомињемо да у катастру није уписана корисна површина објекта већ површина под објектом, из ког разлога је дошло до неслагања у исказаним подацима. Такође, наведени подаци за три објекта (површине 344 m², 1.100 m² и 1.267 m²) нису појединачни објекти већ посебни делови објекта број 1. Што се тиче уписаног права коришћења, овај Секретаријат је поднео захтев одузимање права коришћења градској општини Стари град на објектима који су у јавној својини Града Београда на основу Решења Градоначелника Града Београда, број 463-4675/19-Г од 24.6.2019. године. У току је поступак усклађивања свих података и евидентирања свих објеката који су у јавној својини града Београда постојећих на катастарској парцели 1/2 КО Стари град.</p>	
<p>3 Препорука број 32. (стр. 174) Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу имовинско-правне документације, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а и на основу валидних, односно веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења имовине за коју се утврди да је по истом основу евидентирана и код директног и</p>	<p>Сагласно члана 102. став 2. Закона о планирању и изградњи, упис права својине на грађевинском земљишту врши орган надлежан за послове државног премера и катастра, по службеној дужности. Приликом деобе катастарских парцела, а на основу планског документа и у складу са-Правилником</p>	

	индиректног корисника средстава.	
	о катастарском премеру, обнови катастра и геодетским радовима у одржавању катастра непокретности ("Службени гласник РС", бр. 7 од 6. фебруара 2019. бр. 26 од 13. марта 2020., 122 од 9. октобра 2020. - др. Правилник), бројеви катастарских парцела се не задржавају већ се нумеришу првим наредним слободним бројем у оквиру катастарске општине. Такође, мења им се и површина, те из тог разлога постоји неусаглашеност у ознакама и површини катастарских парцела према подацима из регистра непокретности РГЗ-а и наших евиденција.	
	Напомињемо да је преузимањем података из земљишне књиге у катастар непокретности дошло до промене површина катастарских парцела, због израде дигиталног плана и прорачунавања тачних површина, те да је у највећем броју случајева површина земљишта пренета у неопредељеном облику удела. Стога није пропуст Секретаријата утврдити тачну површину земљишта са својинским правима града, као и других физичких и правних лица до окончања поступака прописаних Законом о планирању и изградњи.	

Одговорна лица – руководиоци директних корисника буџетских средстава:

1. СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ




Соња Куњубић

2. СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ
ЗАШТИТУ




Игор Раичевић

3. СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ
ПОСЛОВЕ




Татјана Парпура


4. СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ
ПОСЛОВЕ




Радо Танасијевић

5. СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ




Никола Кожовић