



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА БЕОГРАДА

**по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Града Београда за 2022. годину**



**Број: 400-62/2023-04/32
Београд, 6. октобар 2023. године**





Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина	6
2.1.2 Више исказана нефинансијска имовина у припреми	6
2.1.3 Мање исказана вредност нефинансијске имовине	6
2.1.4 Мање исказана потраживања	7
2.1.5 Више исказана ванбилансна актива и пасива	7
2.1.6. Неправилна економска класификација	8
2.1.7. Неусаглашене евиденције непокретности са помоћном књигом основних средстава	9
2.1.8 Мање евидентирана имовина у пословним књигама	11
2.1.9. Више исказана нефинансијска имовина	11
2.1.10 Неусаглашена вредност учешћа у капиталу.....	12
2.1.11 Мање исказане обавезе.....	12
2.1.12 Неправилности у припреми и доношењу одлуке о буџету.....	13
2.1.13 Неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза	14
2.1.14 Недостаци у функционисању система интерних контрола	15
2.1.15 Више исказани текући приходи.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19





1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2022. годину број: 400-62/2023-04/26 од 12. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност Некретнина и опреме (група конта 011000) и Капитал (групи конта 311000), за износ од 1.872 хиљаде динара, по основу радова на прикључењу на дистрибутивни систем електричне енергије за новоизграђену фискултурну салу ОШ „Антон Скала“, који су евидентирани на расходима група конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта издатака 511000 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су радови на прикључењу на дистрибутивни систем електричне енергије за новоизграђену фискултурну салу ОШ „Антон Скала“ евидентирани у пословним књигама на адекватном контима Некретнина и опреме и Капитала, одговорна лица Секретаријата за образовање и дечју заштиту ће убудуће расходе, издатке, имовину и капитал евидентирати у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Оверени књиговодствени налог 2301088119 од 12.06.2023. године евидентирања предметне имовине, Аналитичка картица 011131 Објекти за потребе образовања).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана у односно на стварно стање јер је Секретаријат за инвестиције више исказао нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 474.349 хиљада динара (Зграде и други грађевинско објекти у припреми (конто 015112) за радове на доградњи фискултурне саде у ОШ „Карађорђе“ у Остружници укупне вредности 44.494 хиљаде динара; Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) за радове на уређењу и поплочавање отворених јавних простора у износу од 427.099 хиљада динара; Остали објекти у припреми (конто 015115) за пројекат препарцелације за Бајлонијеву пијацу у износу од 640 хиљада динара, израда студије изводљивости, пројекат препарцелације и израда пројектног задатака за Пијацу Баново Брдо у Пожешкој улици у износу од 745 хиљада динара и пројекат препарцелације за Макишко поље у износу од 1.371 хиљаду динара) јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за преносу 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Секретаријат за инвестиције је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је доставио доказ да је прекњижио наведену имовину са конта имовине у припреми на конта имовине у употреби (доказ: Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2022. годину).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Мање исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.3.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конту 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал и то:



а) за укупан износ од 327.456 хиљада динара, по основу имплементације САП ЕРП модула и САП ХЦМ модула, који је евидентиран код Секретаријата за финансије на расходима (група конта 423000 – Услуге по уговору) уместо на контима издатака (група конта 515000 – Нематеријална имовина),

б) за укупан износ од 629.867 хиљада динара, по основу извршене набавке услуга која је неправилно евидентирана на контима расхода (група конта 423000 – Услуге по уговору) уместо на контима издатака (група конта 515000 – Нематеријална имовина).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

а) да је Секретаријат за финансије извршио књиговодствено евидентирање САП ЕРП модула и САП ХЦМ модула на контима нематеријалне имовине (конта 016181-Нематеријална имовина у припреми) и контима извора имовине (конто 311151-Нефинансијска имовина у припреми) (*докази: Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине број 2301077499 од 01.01.2023. године и Аналитичке картице 016181 – Нематеријална имовина у припреми Секретаријата за финансије*).

б) У складу са препоруком број 8.1, Секретаријат за послове одбране, ванредне ситуације и координацију је упутио захтев Секретаријату за финансије за књиговодствено евидентирање предметне нефинансијске имовине на групи конту 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал у укупном износу од 629.867 хиљада динара (*докази: Захтев за књиговодствено евидентирање XXII -02 број 4-21; Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Мање исказана потраживања

2.1.4.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања за износ од 41.074 хиљаде динара мање су исказана Краткорочна потраживања (група конта 122000) по основу уплаћених депозита за додељене локације за које нису закључени уговори и за исти износ мање су исказане Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове у сарадњи са Секретаријатом за финансије и Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП преиспитао настанак евидентираних потраживања и у складу са тим је у пословним књигама исказано стварно стање потраживања (*докази: Допис Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП бр. 43439/5-06 од 24.8.2023. године са пратећом документацијом, Оверени књиговодствени налози евидентирања предметних потраживања и обавеза по примљеним депозитима и Оверене књиговодствене картице предметних потраживања и обавеза*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Више исказана ванбилансна актива и пасива

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања је више исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и Ванбилансне пасиве (група конта 352000) у укупном износу од 41.273 хиљаде динара (од чега је Секретаријат за социјалну заштиту исказао износ од 34.127 хиљада динара и Секретаријат за инвестиције износ од 7.146 хиљада) који се односи на вредност примљених меница и банкарских гаранција као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења.



2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да:

- Секретаријат за социјалну заштиту уважио дату препоруку и поступа у складу са истом. Из помоћне евиденције су искњижене све менице и банкарске гаранције чији рок доспећа је истекао, послати су дописи добављачима који су издали наведена средства финансијског обезбеђења да их могу преузети у просторијама Секретаријата (*доказ: Ванбилансна евиденција примљених меница и банкарских гаранција са пресеком на дан 22.08.2023. године*).

- Секретаријат за инвестиције из ванбилансне евиденције је искњижио све менице и банкарске гаранције чији рок доспећа истекао (*доказ: Допис Секретаријату за финансије за искњижавање из ванбилансне евиденције предметних средстава обезбеђења, оверени књиговодствени налози и картица конта 352141*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.6. Неправилна економска класификација

2.1.6.1 Опис неправилност

Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 1.477.774 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачка 2.3.1.4.6; 2.3.1.4.14. и 2.3.1.4.16) и део примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана за износ од 3.430.267 хиљада динара и мање су исказана за исти износ. Наведени ефекти због међусобног потирања нису се одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2022. годину.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Секретаријат за финансије је у одазивном извештају навео да је извршено прекњижавање погрешно евидентираних примања од продаје земљишта са конта 811141-Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова на конто 841141-Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова по захтеву Секретаријата за имовинске и правне послове. Секретаријат за финансије је послао дописе директним буџетским корисницима са инструкцијама за исправну уплату примања остварених од продаје земљишта. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата имовинске и правне послове, заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за финансије, руководилац Сектора за фискалне послове, руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу Града и обрачун личних примања. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је период у коме се планира предузимање мера исправљања у потпуности, до припремања наредног сета финансијских извештаја (*докази: Дописи Секретаријата за финансије са инструкцијом за уплате по основу примања од продаје земљишта на исправан уплатни рачун, као и прекњижавање погрешних уплата упућени Секретаријату за имовинске и правне послове и Секретаријату за комуналне и стамбене послове, Допис Секретаријата за имовинске и правне послове Секретаријату за финансије са наведеним износом примања који је потребно прекњижити, Допис Секретаријата за финансије Управи за трезор Министарства финансија са захтевом за предметним прекњижавањем, Изводи уплатних рачуна, Извод рачуна извршења буџета број 28 од 31.1.2023. године и Извод рачуна извршења буџета број 142 од 25.5.2023. године*).

Секретаријат за финансије је извршио књиговодствено евидентирање САП ЕРП модула и САП ХЦМ модула на контима нематеријалне имовине (конта 016181-Нематеријална имовина у припреми) и контима извора имовине (конто 311151-Нефинансијска имовина у припреми) (*докази: Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине број 2301077499 од 01.01.2023.*).



Секретаријат за образовање се изјаснио да ће расходе за које је у поступку ревизије утврђено да су неправилно евидентирани на контима Услуге по уговору и Остале дотације и трансфери, планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета финансијских извештаја. Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координације односа са грађанима се изјаснио да ће неправилно евидентирани расходе утврђене у поступку ревизије, планирати, евидентирати и извршавати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координације односа са грађанима, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета финансијских извештаја. Секретаријат за јавни превоз ће расходе за које је у поступку ревизије утврђено да су неправилно евидентирани на контима Субвенције приватним предузећима, планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за јавни превоз, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета финансијских извештаја. Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Неусаглашене евиденције непокретности са помоћном књигом основних средстава

2.1.7.1. Опис неправилности

Упоређујући евиденције РГЗ (Катастар непокретности), евиденцију непокретности коју води Град Београд (БГ НЕП) и пословне књиге Града Београда утврдили смо да су исте неусаглашене и то:

- Град Београд (Секретаријат за имовинске и правне послове) у својим пословним књигама има евидентиран мањи број јединица земљишта у односу на број јединица земљишта које постоји у евиденцији непокретности која је у јавној својини Града Београда, а коју води Град Београд (БГ НЕП). У помоћној књизи земљишта евидентирано укупно 14596 јединице земљишта (2938 јединица пољопривредног земљишта укупне површине; 3329 јединица грађевинског земљишта, 5798 јединица грађевинског земљишта испод објекта укупне површине и 2531 јединица осталог земљишта), док је у евиденцији непокретности у јавној својини Града Београд (БГ НЕП) коју води Град евидентирано 17478 јединице земљишта (4282 јединице пољопривредног земљишта и 13196 јединица грађевинског и осталог земљишта). У евиденцији РГЗ (Катастар непокретности) за Град Београд је уписана јавна својина на 6012 парцела, а као држалац, корисник, право закупа и право коришћења Града Београд је уписано на 9093 парцеле земљишта.

- Град Београд је у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирао 2938 јединица пољопривредног земљишта. Упоређивањем евиденција утврђено је да је најмање 20 јединица земљишта (КП1024/3 КО Чукарица, КП1002/19 КО Велики Мокри Луг, КП43/2 КО Земун Поље, КП934/16 КО Земун Поље, КП934/33 КО Земун Поље, КП1204/1 КО Чукарица, КП3369/3 КО Батајница, КП21670/6 КО Савски Венац, КП1000/17 КО Земун Поље, КП229/4 КО Велики Мокри Луг, КП20237/3 КО Чукарица, КП1898/5 КО Миријево, КП267/5 КО Земун Поље, КП520/1 КО Батајница, КП267/12 КО Земун Поље,



КП267/50 КО Земун Поље, КП269/19 КО Земун Поље, КП717 КО Нови Београд, КП959/8 КО Земун Поље, КП269/13 КО Земун Поље) укупне површине 303.530 м² укупне вредности 86.020 хиљада динара евидентирано у помоћној књизи као пољопривредно земљиште, а да се исте јединице земљишта у евиденцији РГЗ воде као грађевинско земљиште.

- Град Београд (Секретаријат за имовинске и правне послове) у својим пословним књигама има евидентиран мањи број јединица некретнина (зграда и грађевинских објеката) у односу на број јединица некретнина (зграда и грађевинских објеката) евидентираних у евиденцији непокретности која је у јавној својини Града Београда, а коју води Град Београд (БГ НЕП) за најмање 226 станова, 568 јединица пословног простора, 61 гаражу и 95 јединица осталих некретнина. У пословним књигама Града Београда исказано је укупно 12058 јединица некретнина (4594 станова, 5640 јединица пословног простора, 1155 гаража, 97 објеката домова здравља и болница, 399 објеката за потребе образовања, 20 спортских објеката, 80 објеката установа културе, 15 објеката затвора, 28 објеката ресторана и одмаралишта и 30 објеката друге намене). У евиденцији непокретности која је у својини Града Београда (БГ НЕП) евидентирано је укупно 13008 јединица некретнина (4820 станова, 6208 јединица пословног простора, 1216 гаража и 764 објекта друге намене). У РГЗ је евидентирано 10799 јединица некретнина (Град Београд има уписано право својине и облик јавне својине на 6866 објеката и то: 3956 станова, 1199 гаража и 1711 пословних објекта и пословних простора; има уписано право својине на укупно 212 објеката за које је као облик својине уписана државна својина, приватна и други облик својине; а као држалац, корисник или има право коришћења укупно 3714 објеката).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Секретаријат за имовинске и правне послове наводи да постоје одређене потешкоће које се тичу уписа јавне својине и да се у евиденцији непокретности БГ НЕП пословни простори воде као појединачне просторије, док се у књиговодственој евиденцији и Служби за катастар непокретности уписују објекти према стању грађевинских исправа. За 226 станова извршена је накнадна провера и достављен је захтев Секретаријату за финансије да се исти укњиже у пословне књиге. Секретаријат је Ребалансом 2 буџета града Београда за 2023. годину, планирао средства за спровођење јавне набавке - Израде софтвера за уређење имовинско правних активности уз уређење геопросторне базе података за потребе Секретаријата. Спровођењем наведене јавне набавке извршиће се боље и ажурније евидентирање непокретности у јавној својини Града Београда, у својим пословним књигама. У вези евидентирање парцела земљишта, Секретаријат за имовинске и правне послове је Градској управи града Београда, Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове послао дописе, за достављање информације о локацији за катастарске парцеле, које вам достављамо у прилогу. Након достављања истих извршиће се усаглашавање у пословним књигама. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, руководилац Сектора за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда, начелник Одељења за укњижбу непокретности, начелник Одељења за попис и евиденцију непокретности града Београда, руководилац Сектора за грађевинско земљиште, начелник Одељења за упис јавне својине и утврђивање престанка права коришћења на грађевинском земљишту (доказ: дописи број XXI-03 бр. 072-771/2023 од 01.08.2023. године и XXI-03 бр. 072-771/2023 од 01.08.2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.8 Мање евидентирана имовина у пословним књигама

2.1.8.1. Опис неправилности

Град Београд није у својим пословним књигама евидентирао 125 станова, 84 гараже и 33 јединице пословног простора које су у својим пословним књигама евидентирале градске општине, јер надлежне организационе јединице Градске управе нису преузеле наведене непокретности, у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају се наводи да је Секретаријат за имовинске и правне послове свим градским општинама упутио допис, ради преузимања непокретности од градских општина и евидентирања у пословним књигама Града Београда у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, руководиоца Сектора за становање (доказ: дописе број XXI-09-360-49/2019 од 14.07.2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9. Више исказана нефинансијска имовина

2.1.9.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана у односно на стварно стање јер је Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 32.754.702 хиљаде динара (Стамбени објекти у припреми (конто 015111) 16 јединица непокретности укупне вредности 454.766 хиљада динара; Зграде и други грађевински објекти (конто 015112) две јединице непокретности укупне вредности 23.691 хиљаду динара; Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) 302 јединице непокретности укупне вредности 13.486.822 хиљаде динара; Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) 46 јединица непокретности укупне вредности 2.419.270 хиљада динара; Остали објекти у припреми (конто 015115) 115 јединица непокретности укупне вредности 11.460.633 хиљаде динара и Земљиште у припреми (конто 015161) 116 јединица непокретности укупне вредности 4.909.520 хиљада динара). Овај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима и оквиру групе конта 011000 – Некретнина и опрема (у износу од 27.845.182 хиљаде динара) и 014000 – Природна имовина (у износу од 4.909.520 хиљада динара), имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају се наводи да ће Секретаријат за комуналне и стамбене послове предузети све потребне активности у координацији са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП и надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда у циљу реализације књиговодственог евидентирања - преноса (прекњижавања) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби. У том циљу, на иницијативу Секретаријата за комуналне и стамбене послове донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Београда бр. 110-760/23-ГВ од 27. јула 2023. године. Допунама Правилника, у Секретаријату за комуналне и стамбене послове образовано је ново „Одељење за аналитичко-финансијске послове књиговодственог усаглашавања података“ које ће обављати послове који су предмет наведене препоруке. Одговорна лица за предузимање мера



исправљања су заменик начелника Градске управе града Београда Секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац Сектора за економско-финансијске послове, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до годину дана (*доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Београда бр. 110-760/23-ГВ од 27. јула 2023. године*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Неусаглашена вредност учешћа у капиталу

2.1.10.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године је исказано учешће оснивачког капитала Града Београда у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Град у укупном износу од 110.725.682 хиљаде динара. Наведени износ од 110.725.682 хиљаде динара није усаглашен са вредностима капитала исказаног у билансима стања предузећа на дан 31.12.2022. године који укупно износе 127.473.719 хиљада динара, са укупном исказаним износима у Агенцији за привредне регистре који износе 109.892.534 хиљаде динара и са износима у оснивачким актима јавних предузећа који укупно износе 108.776.408 хиљада динара.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају је наведено да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће у сарадњи са јавним предузећима из делокруга своје надлежности предузети потребне мере у циљу усаглашавања евиденција о учешћу града Београда у капиталу тих предузећа, односно извршити одговарајуће измене и допуне акта о оснивању предузећа, поднети захтеве за регистрацију капитала у Агенцији за привредне регистре и спровести одговарајућа књижења у пословним књигама предузећа, односно у својим пословним књигама. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац Сектора за економско-финансијске послове и руководилац Сектора за нормативне и правне послове, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до годину дана.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11 Мање исказане обавезе

2.1.11.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања мање је исказано стање Обавеза (група конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца) и стање Активних временских разграничења (група конта 131000) јер је:

а) Центар дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда за износ од 11.242 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и за износ од 1.703 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар месец 2022. године и за укупан износ од 12.945 хиљада динара мање исказао стање на конту Активних временских разграничења (група конта 131000) и

б) Звездара театар Београд за износ од 749 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и за износ од 113 хиљада динара мање исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар месец 2022. године и за укупан износ од 862 хиљаде динара мање исказао стање на конту Активних временских разграничења (група конта 131000).



2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају дато је изјашњење да ће Центар дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда и „Звездара театар“ Београд ће обавезе по основу плата и додатака евидентирани у пословним књигама. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су шефови финансија у овим установама, а период у коме ће бити предузете мере исправљања је децембар 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12 Неправилности у припреми и доношењу одлуке о буџету

2.1.12.1 Опис неправилности

У поступку припреме и доношења одлуке о буџету утврђене су следеће неправилности:

- нису сви корисници буџетских средстава доставили предлоге финансијских планова у законом утврђеном року до 15.09.2021. године, и то: 4.10.2021. године Секретаријат за управу и Секретаријат за буџетску инспекцију; 1.11.2021. године Секретаријат за заштиту животне средине и 4.11.2021. године Секретаријат за социјалну заштиту,

- у поступку доношења буџета нису поштовани рокови буџетског календара јер је Градско веће Града Београда утврдило предлог Одлуке о буџету Града Београда за 2022. годину 14.12.2021. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају се наводи да Секретаријат за заштиту животне средине прихвата препоруку Државне ревизорске институције у погледу констатације да Предлог финансијског плана за 2022. годину није достављен у законом предвиђеном року. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за заштиту животне средине. Секретаријат за управу наводи да је у току припрема предлога финансијског плана за 2024. годину, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и да ће овај Секретаријат доставити исти Секретаријату за финансије у законском року, односно до 15.9.2023. године и убудуће ће достављати у складу са буџетским календаром прописаним Законом о буџетском систему. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за управу, а као период у коме се планира предузимање мера исправљања је наведен датум 15.09.2023. године. Законом о буџетској инспекцији („Службени гласник РС“ број 118/21), који почиње са применом од 1.1.2023. године, послове инспекцијског надзора у складу са истим обавља министарство надлежно за послове финансија преко буџетских инспектора, и послови инспекцијског надзора преко буџетских инспектора града Београда прешли су у надлежност Министарства финансија. Секретаријат за социјалну заштиту наводи да је у току припрема предлога финансијског плана за 2024. годину, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и да ће овај Секретаријат доставити исти Секретаријату за финансије у законском року, односно до 15.9.2023. године и убудуће ће достављати у складу са буџетским календаром прописаним Законом о буџетском систему. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за социјалну заштиту, а као период у коме се планира предузимање мера исправљања је наведен 15.09.2023. године.

Градско веће ће убудуће достављати предлог Одлуке о буџету града Београда у складу са буџетским календаром, односно са чланом 31. Закона о буџетском систему. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је председник Градског већа Града Београда – градоначелник. У одазивном извештају је наведено да је период у ком ће се спровести мера исправљања рок из буџетског календара за достављање предлога Одлуке о буџету Града Београда за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13 Неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза

2.1.13.1 Опис неправилности

13. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности и то:

а) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

- у Извештају о попису потраживања и обавеза који је сачинила Комисија за попис Секретаријата за комуналне и стамбене послове, нисмо се могли уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за потраживања која се ванбилансно евидентирају код Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП у износу од 44.903.351 хиљаду динара, из разлога што је Комисија наведена потраживања преузела из Извештаја о попису ванбилансних потраживања (евиденција) који је сачинила Дирекција, без увида у пописне листе и рачуноводствену документацију на основу које су наведена потраживања настала,

б) Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун

- од укупно 23 појединачна извештаји о извршеном попису имовине и обавеза по радним јединицима, 10 извештаја не садржи датум сачињавања;

- на једном инвентарном броју евидентирано је и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији кревети, дечије и радне столице, намештај у виду гардеробера, плакара и мобилних комода, клупице и др);

- пописне листе залиха намирница не садржи назив и врсту, него шифру,

- пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено стање и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање са утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања утврђеног пописом,

- Пописна комисија није извршила попис и утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.823 хиљаде динара,

- у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија је констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године, из чега се нисмо могли уверити да је извршен попис аналитички по дужницима и повериоцима, на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза и да је за појединачна стања потраживања и обавеза извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом,

- Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија не садржи: набавну вредност и исправку вредности као ни 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 и слично),

- Извештај Централне пописне комисије не садржи финансијске податке (набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност) за некретнине и опрему, нефинансијску имовину у припреми и активна временска разграничења.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају се наводи да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове покренуо иницијативу да се утврди надлежна организациона јединица Градске управе која би обављала послове контроле јавног прихода града Београда оствареног од доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, односно потраживања од закупнине грађевинског земљишта и пословног простора и др., имајући у виду да је према члану 42 Одлуке о градској управи града Београда овај секретаријат надлежан искључиво за послове на уређивању грађевинског земљишта у складу са посебним програмима. У току је разматрање овог питања.



Уколико буде прописано да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове надлежна организациона јединица за наведене послове, Комисија за попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове ће предузети све потребне мере да се обезбеди вршење пописа у складу са Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за комуналне и стамбене послове, период у коме се планира спровођење мера исправљања је до 20. фебруара 2024. године.

ПУ „Др Сима Милошевић“ ће спровести препоруку тако да ће извештај о попису садржавати датум сачињавања, да се на једном инвентарном броју неће пописивати више основних средстава, да ће пописне листе намирница поред шифре артикла садржати назив и врсту, да ће пописне листе садржати књиговодствено стање и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање са утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор ПУ „Др Сима Милошевић“ Земун, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је припремања наредног сета финансијских.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14 Недостаци у функционисању система интерних контрола

2.1.14.1 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 да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и утврдили смо да:

(а) код контролних активности

- нису сви индиректни корисници буџета вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета а неутрошена средства до 31.12.2022. године у укупном износу од 4.410 хиљада динара и то: Центар дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда у износу од 86 хиљада динара, Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула у износу од 3.686 хиљада динара, Библиотека Града Београда у износу од 443 хиљаде динара, Позориште лутака „Пинокло“ у износу од 21 хиљаду динара, Завод за заштиту споменика културе Града Београда у износу од 33 хиљаде динара, Установа „Битеф театар“ у износу од 69 хиљада динара и Центар београдских фестивала у износу од 69 хиљада динара,

- следећи корисници буџетских средстава нису усагласили обавезе са добављачима и то: Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 13.039 хиљада динара, Секретаријат за опште послове у износу од 4.876 хиљада динара, Секретаријат за јавни превоз у износу од 321 хиљаду динара, Предшколска установа „Врачар“ у износу од 63 хиљаде динара, Предшколска установа „Звездара“ у износу од 98 хиљада динара и Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун у износу од 4.119 хиљада динара,

- код Секретаријата за имовинске и правне послове утврдили смо да постоји неусаглашеност потраживања код пет дужника у укупном износу од 4.709 хиљада динара,

- Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима и Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију нису предузели активности које се односе на дејство раскида уговора у вези са набавком израде и коришћења софтвера.



б) код информација и комуникација

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је издатке за израду техничке документације за извођење радова на изградњи саобраћајница на локацији Макишко поље – I фаза у износу од 57.852 хиљаде динара неправилно евидентирао и исказао на субаналитичком конту 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на синтетичком конту 511400 – пројектно планирање,

- Секретаријат за саобраћај је издатак за изградњу деонице од ауто пута за Загреб до раскрснице улица ауто пут за Нови Сад и Солунска у износу од 23.188 хиљада динара неправилно евидентирао и исказао на субаналитичком конту 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, уместо на синтетичком конту 511200 – изградња зграда и објеката,

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је више исказао нематеријалну у припреми (конто 016181) у укупном износу од 2.249.448 хиљада динара (коју чине планови детаљне регулације, планови генералне регулације насеља, генерални урбанистички план, мастер план развоја саобраћајног система Града Београда, студије, анализе, идејна решења и друга техничка документација) уместо да је наведена имовина евидентирана на одговарајућим контима нематеријалне имовине у употреби (конто 016170 Остала нематеријална имовина),

- Секретаријат за финансије у току 2022. године, у тренутку настанка издатка на субаналитичким контима 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, 612331 – Отплата главнице ЕБРД и 612341 – Отплата главнице ЕИБ није ажурно вршио евидентирање отплате кредита у пасиви на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, већ је то вршио на крају године на дан 31. децембар,

- индиректни корисници су прекрјивавање имовине са припреме на употребу књижили на потражној страни конта имовине у припреми (015100), а у Билансу стања су на конту имовине у припреми у колони 5 „брuto“ исказали салдо дуговне стране конта 015100, а у колони 6 „исправка вредности“ су исказали потражни салдо конта 015100. На тај начин је у консолидованом Билансу стања за 136.889 хиљада динара више исказана вредност нефинансијске имовине (ознака ОП 1016) у колони 5 „брuto“ и колони 6 „исправка вредности“,

- у консолидованом билансу стања погрешно је унет износ од 246 хиљада динара на синтетичком конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви (ОП 1052) уместо на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун (ОП 1054) јер је Предшколска установа „11. април“ Нови Београд погрешно попунила Биланс стања,

- индиректни корисници су у Образац 1 - Биланс стања на конту 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „брuto“ исказали укупан промет дуговне стране конта 122000 - краткорочна потраживања, а у колони 6 „исправка вредности“ су исказали укупан промет потражне стране конта 122000 - краткорочна потраживања. На тај начин је у консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања за 1.672.367 хиљада динара више исказана вредност на ознаци ОП 1061 - краткорочна потраживања у колони 5 „брuto“ и колони 6 „исправка вредности“,

- утврдили смо да за 1.136.411 хиљада динара постоји одступање између података о оствареним приходима и примањима евидентираним у Главној књизи трезора Града Београда и исказаним у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период од 01.01-31.12.2022. године, који је саставни део Завршног рачуна буџета Града Београда за 2022. годину.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

а)

- У одазивном извештају се наводи да ће следећи индиректни корисници Центар дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда, Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула, Библиотека Града Београда, Позориште лутака „Пинокио“, Завод за заштиту споменика културе Града Београда, Установа „Битеф театар“ Центар београдских фестивала пренета, а неутрошена средства вратити до 31.12.2023. године на рачун извршења буџета Града



Београда. Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула је навела да је дефинисала додатну интерну процедуру која захтева да се остане у служби до краја радног времена предвиђеног за плаћање у апликацији ЕПП, а то је 17.45, последњег радног дана у години. Ако након тога ипак буду уплаћена средства на подрачун ПУ (у зависности да ли је последњи радни дан у години 31.12. или не) обавестиће Управу за трезор. Одговорно лице за предузимање мера исправљања су директори ових индиректних буџетских корисника, а за ПУ „Бошко Буха“ шеф рачуноводства. Период у коме се планира спровођење мера исправљања је 31.12.2023. године. (доказ: послати мејлови Управи за трезор и образложења и белешка уз годишњи финансијски извештај за 2022. годину).

– Секретаријат за имовинске и правне послове је послао писане захтеве добављачима и дужницима ради усаглашавања стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача. Са добављачем „Пословни објекти“ АД Београд, извршено је усаглашавање са стањем на дан 30.04.2023. године, сачињен је ИОС и Записник о усаглашавању број XXI-01-07-75/2023 од 03.08.2023. године, који су вам достављени у прилогу Одазивног извештаја (доказ: наредба за књижење број 2201-201 од 22.01.2023. године, Извод бр. 56 од 28.02.2023. године, књиговодствене картице, ИОС, обавештење Градског правобранилаштва града Београда број: П-701/19 од 10.02.2023. године, пресуда Привредног суда у Београду 12-П.бр.6571/2019 од 13.12.2021. године, пресуда Привредног апелационог суда у Београду 9 Пж 2499/22 од 01.12.2022. године). Са добављачем ЈКП „Београдске електране“ Београд, извршено је усаглашавање са стањем на дан 30.06.2023. године, сачињен је Записник о усаглашавању (доказ: Записник о усаглашавању број XXI-01-07-75/2023 од 21.08.2023. године). Одговорна лица за предузимање мера исправљања заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, руководилац Сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки и начелник одељења за економске и финансијске послове. Мере исправљања су спроведене за добављаче за које је утврђена неусаглашеност обавеза. Секретаријат за опште послове у оквиру својих надлежности преузима фактуре и ставља на располагање сву потребну документацију и предузима друге активности (комуникација са добављачима) у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања, а усаглашавање обавеза са добављачима ће извршити Секретаријат за финансије. Одговорна лица за предузимање мера исправљања заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за опште послове. Секретаријат за јавни превоз ће у оквиру својих надлежности предузети потребне активности (комуникација са добављачима) у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања. Одговорна лица за предузимање мера исправљања заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за јавни превоз, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је до припремања наредног сета финансијских извештаја. Предшколска установа „Врачар“, Предшколска установа „Звездара“ и Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун ће у току вршења пописа имовине и обавеза за 2023. годину отклонити утврђену неправилност. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су шефови рачуноводства ових установа, а период за предузимање мера исправљања је до припреме наредног сета финансијских извештаја (доказ: ПУ „Звездара“ - Компанија ДУБНАВ ОСИГУРАЊЕ а.д.о. ИОС од 31.10.2021.г. којим је извршено усаглашавање, ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ИОС на дан 31.12.2022.г. по коме оспоравамо износ од 4.175,10 дин. Дана 24.01.2023.г. предметни добављач испоставља каматни обрачун за исти износ који ПУ „Звездара“ књижи са датумом 19.01.2023.г. (каматни обрачун у прилогу и утврђено је да Градски завод за јавно здравље Београд није испоставио рачуни за извршене услуге прегледе запослених који би били основ за књижење у пословним књигама, што је био разлог неусаглашености).

- Секретарија за имовинске и правне послове је извршио усаглашавање стања потраживања са дужницима у укупном износу од 4.709 хиљада динара као у следећој табели која вам је достављена у Одазивном извештају (доказ: Записници, број XXI-01-07-75/2023 од



15.07.2023. године, о усаглашавању стања потраживања са напред наведеним дужницима, књиговодствене картице Секретаријата и дужника).

- Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима и Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију ће предузети контролне активности које ће обезбедити исправност у поступању. Секретаријат за инспекцију, надзор и комуникацију обратио се Градском правобранилаштву града Београда – дописом од 7.9.2023. године (доказ: Допис). Одговорна лица за спровођење мера исправљања је заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима и секретар Секретаријата за инспекцију, надзор и комуникацију, а период за предузимање мера исправљања је до припреме наредног сета финансијских извештаја.

б)

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће евидентирати издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац Сектора за уређивање грађевинског земљишта и обављање комуналне делатности обезбеђивање услова за реализацију програма уређивања и доделе грађевинског земљишта и руководилац Сектора за економско-финансијске послове, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је 6 месеци до годину дана.

- Секретаријат за саобраћај ће до сада неправилно евидентирани расходе на групи конта капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за саобраћај, а период за предузимање мера исправљања је до наредног сета финансијских извештаја.

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће предузети све потребне активности у циљу правилног евидентирања нематеријалне имовине у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац Сектора за уређивање грађевинског земљишта и обављање комуналне делатности обезбеђивање услова за реализацију програма уређивања и доделе грађевинског земљишта и руководилац Сектора за економско-финансијске послове, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је 6 месеци до годину дана.

- Секретаријат за финансије је у току 2023. године издатке на субаналитичким контима 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, 612331 – Отплата главнице ЕБРД и 612341 – Отплата главнице ЕИБ ажурно евидентирао на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита (докази: Изводи рачуна извршења буџета са предметним отплатама главнице, Налози за књиговодствено евидентирање на субаналитичком конту 311311- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, Књиговодствене картице предметних субаналитичких конта класе 6 и 3, Службени лист Града Београда број 51 од 26.6.2023. године, Измењено упутство о раду трезора са прилозима и пропратним актом (достављено Секретаријату за скупштинске послове и прописе).

- Индиректни буџетски корисници ПУ „Чукарица“, ПУ „Чика Јова Змај“, ПУ „11. април“ Нови Београд, ПУ „Вождовац“, ПУ „Савски венац“ Библиотека Града Београда, Југословенско драмско позориште, Мало позориште „Душко Радовић“, Музеј Града Београда, Прихватилиште за децу Београда, Историјски архив и Културни центар наводе у одазивном



извештају да ће попуњавање Биланса стања ће бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су директори наведених индиректних буџетских корисника, а период за предузимање мера исправљања је до наредног сета финансијских извештаја.

- Секретаријат за финансије је предузео потребне мере у отклањању ових одступања и евидентирања прихода и примања, као и расхода и издатака индиректних буџетских корисника у Главној књизи трезора града Београда, кроз предлог израде софтверског решења за отклањање неправилности. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе града Београда секретар Секретаријата за финансије, руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу Града и обрачун личних примања и руководилац Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника, а период за предузимање мера исправљања је до наредног сета финансијских извештаја.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.15 Више исказани текући приходи

2.1.15.1 Опис неправилности

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2022. године текући приходи су увећани за износ од 6.281.539 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 6.281.539 хиљада динара.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају се наводи да је основано Јавно комунално предузеће „Наплата превозне услуге Београд“ са циљем да организује и обавља наплату превозне услуге и осталих стручних послова у вези са наплатом превозне услуге за све видове превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда (доказ: Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „ Наплата превозне услуге Београд“ - Службени лист града Београда број 83/22 од 28. септембра 2022. године). Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета, који нису достављени уз овај извештај, доставиће се након истека рока за предузимање мера.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана и доказа о планираним активностима на отклањању откривених неправилности). 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 поднео Град Београд 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 број 41
11000 Београд, Србија
6. октобар 2023. године