



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА БЕОГРАДА**

**Број: 400-3837/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД.....	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	9
2.1.1. Неправилна економска класификација	9
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	9
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11
2.1.2. Неправилна организациона класификација	11
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	11
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	12
2.1.3. У Билансу стања града Београда нефинансијска имовина није исказана у целости	12
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	12
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	13
2.1.4. У Билансу стања града Београда део нефинансијске имовине није евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима.....	14
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	14
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	14
2.1.5. У Билансу стања града Београда део нефинансијске имовине је евидентирани, а да не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине	14
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	14
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	14
2.1.6. У Билансу стања града Београда евидентирано је земљиште на територији Републике Хрватске и Словеније за које Град нема доказе да су власништво Града	15
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	15
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	15
2.1.7. Нису предузете мере за наплату потраживања од свих дужника	15
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.7.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	15
2.1.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	16
2.1.8. Није извршена потврда стања од стране свих дужника	16
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	16
2.1.8.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i>	16
2.1.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	16
2.1.9. У Биланс стања нису евидентирана потраживања у целости.....	16

2.1.9.1. Опис неправилности	16
2.1.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	17
2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања	17
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	17
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	17
2.2.1.1. Опис неправилности	17
2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	17
2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	18
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	19
2.2.2.1. Опис неправилности	19
2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	20
2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	21
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	22
2.2.3.1. Опис неправилности	22
2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	22
2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања	23
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса.....	24
2.2.4.1. Опис неправилности	24
2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	24
2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања	26
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	26
2.2.5.1. Опис неправилности	26
2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	29
2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања	34
2.2.6. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	34
2.2.6.1. Опис неправилности	34
2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	35
2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања	36
2.2.7. Предшколске установе су неправилно извршиле веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора	36
2.2.7.1. Опис неправилности	36
2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	36
2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања	36
2.2.8. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна	36
2.2.8.1. Опис неправилности	36
2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	37
2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања	37
2.2.9. Неправилности код интерних контрола.....	37
2.2.9.1. Опис неправилности	37
2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	40
2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања	46
2.2.10. Неправилности код припреме и доношења буџета	46

2.2.10.1. Опис неправилности	46
2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	46
2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања	47
2.2.11. Неправилности код прихода	47
2.2.11.1. Опис неправилности	47
2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	47
2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања	48
2.2.12. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	48
2.2.12.1. Опис неправилности	48
2.2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	52
2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања	54
3. МИШЉЕЊЕ.....	55

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије град Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину број: 400-382/2015-04 од 23.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.2.1, 2.2.2. и 2.2.9. (подтачка 3.1).

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности број: Г 400-8818/2015 од 22.03.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије града Београда захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да град Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 24.12.2015 до 22.03.2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, у финансијским извештајима града Београда део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.172.615 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.141.501 хиљаду динара и
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.705 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.819 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања града Београда за 2014. годину.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина града Београда је доставила доказе да је расходе за накнада за вршење одборничке дужности и накнада за учешће у раду на седницама планирала на групи 423000- Услуге по уговору и да је расходе на име чланарине Сталној конференцији градова и општина планирала на групи 481000- Дотације невладиним организацијама. (доказ: Финансијски план за 2016. годину, Финансијске картице конта 481991 и 423911).

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Секретаријат је предузео мере исправљења и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе - Секретаријат за образовање и дечју заштиту).

Секретаријат за енергетику. За 2016. годину нису планирани расходи за услуге закупа магацинског простора за лагеровање опреме. (доказ: Финансијски план за 2016. годину)

Секретаријат за комуналне и стамбене послове закуп магацинског простора за лагеровање опреме није у надлежности овог Секретаријата од 01.07.2014. године и нису планирани расходи за услуге закупа магацинског простора за лагеровање опреме. За погрешно евидентирање на групи 451000-субвенције-Секретаријат је доставио доказе да за 2016. Годину нису планиране капиталне субвенције нова инвестирања за реконструкцију канализационог колектора. (доказ: Одлука Надзорног одбора ЈКП „Београдски водовод и канализација“ бр. 24358 од 21.04.2016. године; Посебан програм коришћења капиталних субвенција из буџета града).

Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд је доставила доказе да од 01.01.2016. године расходе и издатке за регулационе планове, студије и анализе планира и извршава на економској класификацији 511000. (доказ: Извод из Програма пословања и Финансијског плана за 2016. годину, рачуни бр. 17/0102,24, изводи, наредбе за књижење, картица 511411.)

Агенција за инвестиције и становање је доставила доказе везане за мере исправљања за погрешно евидентирање на групи конта: (1) 424000-специјализоване услуге-да је предузела све мере у оквиру своје надлежности за евидентирање плаћања консултантских услуга из донација ЕБРД (доказ: допис Министарству финансија број XXVIII-05 број 031-1371/2015 од 04.11.2015. године); (2) 423000-услуге по уговору – да обезбеђује SAP ERP лиценцих права и техничке подршке као и обезбеђивање консултантско-сервисних услуга након имплементације SAP ERP софтверских решења није више у надлежности Агенције (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда „Сл. лист града Београда“, број: 74/2015); (3) 513000-остале некретнине и опрема – да је Секретаријату за саобраћај упутила захтев за повећање оснивачког улога за 30 трамваја (докази: допис Секретаријату за саобраћај XXVIII-05 број: 031-296/2016 од 10.03.2016. године).

Секретаријат за социјалну заштиту је доставио доказе да је: расходе за електричну енергију за удружење КЕЦ МНРО планирао на групи 481000- дотације невладиним организацијама; а расходе електричне енергије, водовода и канализације за ромска домаћинства, расходе за превоз особа са инвалидитетом и за превоз корисника Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју планирао је на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета (докази: Финансијски план за 2016. годину са образложењима);

Секретаријат за саобраћај је делимично извршила отклањање неправилности и доставила доказе. (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе-Секретаријата за саобраћај).

Секретаријат за привреду. У току ревизије Секретаријат је отклонио неправилности везане за евидентирање на погрешној економској класификацији (докази: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину).

Секретаријат за спорт и омладину је доставио доказе да је: финансирање закупа термина за спортске организације планирао на групи 481000- дотације невладиним организацијама; финансирање закупа термина за коришћење базена од стране ученика основних и средњих школа за време летњег распуста и финансирање реализације спортско-рекреативних програма за особе са инвалидитетом, породица са децом планирао на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета (докази: финансијски план за 2016. годину и извршење на групи 472000 и 481000)

Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове је доставио доказе да је издатке за набавку планске документације планирао на синтетичком конту 511400-пројектно планирање. (доказ: Финансијски план за 2016. годину)

Секретаријат за заштиту животне средине је доставио доказе да је издатке за набавку планске документације планирао на синтетичком конту 511400-пројектно планирање. (доказ: Финансијски план за 2016. годину)

Служба за опште послове је доставио доказе да је расходе за услуге водовода, канализације, централног грејања и одношења смећа планирала на групи 421000- Стални трошкови. (доказ: Финансијске картице групе конта 421000 – Стални трошкови).

Секретаријат за културу је доставио доказе: да је услуге културе планирао на групи конта 424000- специјализоване услуге и да више не финансира „Сава центра“ кроз субвенције (доказ: Финансијски план за 2016. годину, Одлука о промени оснивачког акта „Сава центар“ и аналитичке картице групе 424000)

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - неправилна економска класификација код: Скупштина града Београда, Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за енергетику, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Дирекција, за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд, Агенција за инвестиције и становање, Секретаријат за социјалну заштиту, Служба за опште послове, Секретаријат за привреду, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за заштиту животне средине и Секретаријат за културу, веродостојне, осим код Секретаријата за саобраћај.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

У финансијским извештајима Града Београда део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 222.294 хиљада динара, и то: (1) 5.890 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градоначелник и Градско веће, уместо на апропријацијама Службе за опште послове, а за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца помоћницима градоначелника; (2) 50.357 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Службе за опште послове, уместо на апропријацијама Службе за информисање за услугу оглашавања у средствима јавног информисања и набавку дневних новина и информисања; (3) 132.616 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Агенције за инвестиције и становање уместо на апропријацијама одговарајућих директних корисника; (4) 33.431 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Секретаријата за привреду уместо на апропријацијама одговарајућих директних корисника.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

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

Секретаријат за финансије је доставио доказ да су средства за плате помоћника Градоначелника планирана на разделу Службе за опште послове.

Служба за опште послове је у току ревизије доставила доказ да је спровела поступак јавне набавке, на основу којих се плаћају рачуни за услугу оглашавања у 2015/2016. години, а за услуге дистрибуције дневне и недељне штампе, Служба је након спроведеног поступка закључила уговор 13.01.2016. године. Обавеза по основу плаћања услуге оглашавања и дистрибуције дневне и недељне штампе прешла је у надлежност Службе за информисање (докази: копије закључених уговора).

Агенције за инвестиције и становање је доставила доказе везане за погрешну организациону класификацију: (1) да обезбеђење SAP ERP лиценцих права и техничке подршке као и обезбеђивање консултантско-сервисних услуга након имплементације SAP ERP софтверских решења није више у надлежности Агенције (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда „Сл. лист града Београда“, број: 74/2015); (2) да је предузела мере из своје надлежности за решавање организационе класификације везане за консултантско сервисне услуге. (доказ: структура планираних средстава у финансијском плану прихода и расхода Агенције са доказима)

Секретаријат за привреду је доставио изјашњење да није планирао нити преузимао обавезе за трансфер општинама у 2015. и 2016. години, тј. није планирао средства на конту 463142-наменски трансфери нивоима општина (*доказ. Финансијски план за 2015. и 2016. годину*).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - погрешна организациона класификација веродостојне.

2.1.3. У Билансу стања града Београда нефинансијска имовина није исказана у целости

2.1.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је податке да се у интерној евиденцији овог Секретаријата (БГ НЕП) води имовина чији је власник град Београд 33.039 јединица непокретности и то: 5.949 јединица стамбеног простора; 9.422 јединице пословног простора; 3.497 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 14.171 јединице земљишта. Од овог броја у пословним књигама евидентирано је: 507 јединица стамбеног простора; 1.559 јединица пословног простора; 168 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 3.256 јединица земљишта. Међутим, у пословним књигама Града није евидентирано најмање: 5.442 стана; 7.863 јединице пословног простора; 3.329 осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, остале непокретности); 10.915 јединица земљишта и није правилно исказана вредност борачких станова. Републички геодетски завод је доставио листе непокретности у којима је као ималац права уписан град Београд, ЈП, ЈКП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Београд, и то за: (1) 18.462 јединица стамбеног простора (стана), површине 653.987 м²; (2) 25.077 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, пословног простора и осталих непокретности укупне површине 31.331.438 м² и (3) 72.819 јединице земљишта, укупне површине 136.263.140 м².

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Начелник Градске управе је 28.01.2016. године донео Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н Број: 46-1/16, којим је утврђен начин на који ће свако од директних корисника буџетских средстава водити помоћне евиденције и помоћне књиге основних средстава. Секретаријат за имовинске и правне послове је припремио нацрт плана са утврђеним роковима и активностима за спровођење предметног упутства. Секретаријат за имовинске и правне послове је упутио допис Секретаријату за финансије да се спроведе књиговодствено евидентирање за навих 11.304 парцеле грађевинског земљишта; 428 јединица пословног простора; 201 јединица гаража и гаражних места; као и 548 станова. Секретаријат за имовинске и правне послове је 08.03.2016. године проследио допис Секретаријату за финансије да је потребно искњижити 1.207 јединица земљишта, јер нису у јавној својини града Београда (*доказ: Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н Број: 46-1/16 од*

28.01.2016. године; допис Секретаријату за финансије од 08.03.2016. године у вези са књиговодственим евидентирањем нових јединица непокретности; допис Секретаријату за финансије у вези са брисањем 1.207 јединица грађевинског земљишта). Град је наставио са уписом јавне својине и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

У току ревизије одазивног извештаја Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је доказе о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда на дан 29.11.2016. године:

Стање података у бази БГ НЕП:

Р. бр	Врста непокретности	укупно	Уписана јавна својина	Поступак за упис ЈС у току	Прикупљање документације за упис ЈС
1	Земљиште	15.911	15.680	5	226
2	Станови	6.802	1.725	3.747	1.330
3	Пословни простор и остали некомерцијални објекти*	10.834	1.956	6.419	2.459
4	Остали објекти (инфраструктурни и други)	2.176	529	845	802
УКУПНО (1. + 2. + 3. + 4.)		35.723	19.890	11.016	4.817

* обухваћени: пословни простор, објекти ЈКП и ЈП; службене зграде и непокретности од јавног значаја (здравство, образовање, култура и спорт, социјална и дечија заштита).

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове, воде се следеће непокретности:

Р. бр	Врста непокретности	Пословне књиге раздео 0700 SIPP	Уписана јавна својина	Поступак за упис ЈС у току	Прикупљање документације за упис ЈС
1	Земљиште	13.261	12.906	62	293
2	Станови	2.012	250	568	1.194
3	Пословни простор и остали некомерцијални објекти	1.859	136	806	917
4	Остали објекти (инфраструктурни и др.)	109	94	1	14
УКУПНО (1. + 2. + 3. + 4.)		17.241	13.386	1.437	2.418

Напомена: На основу Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда, које је донето од стране начелника Градске управе, остале непокретности су прекњижене и разврстане на разделима осталих Секретаријата и буџетских корисника, према утврђеним надлежностима.

Што се тиче неправилности која се односила на неправилно евидентирање борачки станова достављена је информација и докази да је у периоду од 01.03.2016. године до 30.11.2016. године закључено укупно 27 уговора о откупу борачких станова. У информацији је наведено да су станови откупљени од стране лица која су претходних година користила станове по основу уговора о закупу на неодређено време. (доказ: списак борачких станова који су откупљени, уговори о откупу стана).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - да у финансијским извештајима града Београда нефинансијска имовина није исказана у целости веродостојне.

2.1.4. У Билансу стања града Београда део нефинансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима

2.1.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности, и то: утврђено је да је завршена изградња 517 станова у улици Др Ивана Рибара Нови Београд, добијена употребна дозвола, а није извршено одговарајуће евидентирање на конту 011100-Зграде и грађевински објекти који се воде код Агенције за инвестиције.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

До 21.03.2016. године станови су искњижени из пословних књига Агенције за инвестиције и становање и предати су надлежном директном кориснику - Секретаријату за имовинске и правне послове – где се воде као основна средства (*докази: картице основних средстава*).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - да део нефинансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима веродостојне.

2.1.5. У Билансу стања града Београда део нефинансијске имовине је евидентиран, а да не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине

2.1.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности, и то: од укупног броја 3.256 јединица земљишта које се води у пописним листама Секретаријата за имовинске и правне послове, за 1.764 јединица не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Секретаријат за имовинске и правне послове је навео да је 08.03.2016. године проследио допис Секретаријату за финансије да је потребно искњижити 1.207 јединица земљишта, јер нису у јавној својини града Београда (*доказ: допис Секретаријату за финансије у вези са брисањем 1.207 јединица грађевинског земљишта*). Секретаријат за финансије је доставио доказ да је искњижио парцеле земљишта односно да је поступио по допису Секретаријата за имовинске и правне послове (*доказ: картица*).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - да део нефинансијске имовине је евидентиран, а да не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине веродостојне.

2.1.6. У Билансу стања града Београда евидентирано је земљиште на територији Републике Хрватске и Словеније за које Град нема доказе да су власништво Града

2.1.6.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности, и то:

Град нема доказе да ли је земљиште које се налази у књигама а које је на територији Републике Хрватске и Словеније у власништву Града.

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Секретаријат за имовинске и правне послове је навео да је прибавио имовинско правну документацију на основу које је град Београд стекао својинска права. У складу са добијеним усменим инструкцијама Министарства спољних послова, Секретаријат је упутио допис Одељењу за конзуларне послове Министарства са захтевом да се преко конзулата у Загребу прибави имовинско-правна документација и тренутни статус непокретности у Брелама, као и тренутни статус непокретности у Републици Словенији. (докази: имовинско правна документација и допис Министарству спољних послова).

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - да је у Билансу стања града Београда евидентирано земљиште на територији Републике Хрватске и Словеније за које Град нема доказе да су власништво Града веродостојне.

2.1.7. Нису предузете мере за наплату потраживања од свих дужника

2.1.7.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности, и то: нису предузете мере за наплату потраживања од свих дужника по основу потраживања која су преузета од Фонда за изградњу станова солидарности а преузета су потраживања у износу 1.367.908 хиљада динара (покренути су поступци пред надлежним судом за наплату свих потраживања, осим за потраживања од школа, која су на дан 31.12.2014. године износила 15.712 хиљада динара) и по основу ороченог депозита код пословних банака.

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Агенција за инвестиције је доставила доказе да је упутила дописе према основним школама: „Бранко Пешић“, „Милоје Петровић“, „Јован Стерија Поповић“, „Браћа Барух“, „Соња Маринковић“, „14. октобар“, „Коста Абрашевић“, „Марија Бурсаћ“ у којима је навела колика су потраживања која Секретаријат води у својим књигама према овим школама на име станова солидарне изградње. Школе су доставиле своја изјашњења у којима је наведено да се у њиховим пословним књигама не воде дуговања. Неке школе су доставиле доказе да су запослени којима су станови додељени извршили плаћање по ратама али не и доказе да је школа извршила пренос средстава Фонду за финансирање изградње станова солидарности (доказ: дописи према школама и изјашњења од стране школа са припадајућим доказима).

Секретаријат за финансије

Достављени су докази од стране Секретаријата за финансије да су послати дописи према пословним банкама и да је вршена наплата дела орочених депозита. Достављен је табеларни приказ као доказ о смањењу потраживања по основу ороченог депозита. (доказ: табеларни приказ и извод КРТ-а).

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - нису предузете мере за наплату потраживања од свих дужника по основу потраживања која су преузета од Фонда за изградњу станова солидарности и наплате потраживања по основу орочених депозита код пословних банака, а за намену финансирања индивидуалне пољопривредне производње за 2004, 2005. и 2006. годину, у току отклањања, а наведена неправилност не представља материјално значајну неправилност.

2.1.8. Није извршена потврда стања од стране свих дужника

2.1.8.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности, и то: на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих дужника.

2.1.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Секретаријат за финансије и Секретаријат за имовинске и правне послове је доставио доказе да су крајем 2015. године послали изводе отворених ставки дужницима. (докази: Изводи отворених ставки).

2.1.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност да није извршена потврда стања од стране свих дужника веродостојне.

2.1.9. У Биланс стања нису евидентирана потраживања у целости

2.1.9.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности, и то: нису евидентирана потраживања по основу јавних прихода које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у укупном износу од 37.845.515 хиљада динара, и то: накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 35.161.752 хиљаде динара; закуп грађевинског земљишта у износу од 2.070.169 хиљада динара; закуп пословног простора у износу од 114.232 хиљаде динара; конверзије у износу од 13.508 хиљада динара и потраживања по основу општих прихода и примања буџета (евиденциони рачун) у износу од 485.854 хиљада динара.

2.1.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Секретаријат за финансије је у 2015. години навео да је извршио евидентирање потраживања по основу јавних прихода које администрира Дирекција за грађевинско земљиште, на групи конта 122000, тј. наведени износ потраживања је евидентиран у пословним књигама града Београда на дан 31.12.2015. године (*докази: део закључног листа Секретаријата за финансије, Дирекције за грађевинско земљиште на дан 30.04.2015. године и на дан 31.12.2015. године*).

2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност да у Биланс стања нису евидентирана потраживања у целости веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

2.2.1.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и изабрана лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 425.141 хиљаде динара и то:

Скупштина града Београда 2.239 хиљада динара: 1.291 хиљада динара заменику председника Скупштине града Београда за зараду по основу сталног радног односа и 948 хиљада динара пређашњем заменику председника Скупштине града Београда за функционерски додатак, по основу сталног радног односа до краја 2013. године;

Служба за опште послове 213.469 хиљада динара за запослена лица код директних корисника буџетских средстава због погрешно утврђених коефицијената;

Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд 1.982 хиљада динара и то: неправилним обрачуном и исплатом минулог рада 1.648 хиљада динара и неправилним обрачуном и исплатом накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 334 хиљаде динара.

Секретаријат за културу 9.043 хиљаде динара и то: (1) 3.236 хиљада динара по основу погрешног претварања нето у бруто зараде и (2) 5.807 хиљада динара по основу стимулација и бонуса из сопствених средстава.

Секретаријат за образовање и деју заштиту предшколске установе 198.408 хиљаде динара и то: (1) 183.683 хиљаде динара због неправилно утврђених коефицијената; (2) 12.236 хиљада динара по основу неправилно увећаних коефицијената и (3) 2.489 хиљада динара по основу више исплаћеног додатка за ноћни рад.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина града Београда. Неправилност је отклоњена у току ревизије. (*доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину*).

Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд је доставила доказе да је: исправила обрачун минулог рада и накнаде

зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана почев од обрачуна и исплате зарада за новембар 2015. године. (докази: Евиденција минулог рада по запосленом; Обрасци ЗИП за децембар 2014. године и ЗИП за новембар 2015., децембар 2015., јануар 2016. и фебруар 2016.; Обрачуни боловања до 30 дана за месеце новембар и децембар 2015. године и јануар и фебруар 2016. године).

Служба за опште послове је у одазивном извештају навела да се примедба односи на надлежност друге организационе јединице која је са истим упозната.

Увидом у интерна акта, решења у којима су утврђени коефицијенти, обрачунским листићима и изводима из трезора, утврђено је да град Београд није поступио по препорукама и да је и у 2016. години вршио обрачун и исплату зараде за запослена лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом по коефицијентима који су већи од коефицијената прописаних Уредом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. (Доказ: Решење којим је утврђен коефицијент запосленим лицима, обрачунски листићи за јануар, мај и септембар 2016. године, изводи из трезора)

Секретаријат за културу.

1) Секретаријат за културу и индиректни корисници секретаријата за културу - позоришта у одазивном извештају нису доставили доказе о отклањању неправилности.

Накнадно су захтевани обрачунски листићи запослених лица у Позоришту „Атеље 212“, Позоришту „Бошко Буха“ и Битеф театру за јануар 2016. године, увидом је утврђено да је прерачун основице из нето у бруто вршен у складу са законским прописима. (Доказ: Обрачунски листићи за јануар 2016. године и изводи из трезора).

2) Секретаријат за културу и индиректни корисници Секретаријата за културу - позоришта у одазивном извештају нису доставили доказе о отклањању неправилности.

Накнадно су захтевани обрачунски листићи запослених лица у Београдском драмском позоришту, Југословенском драмском позоришту, Позоришту „Атеље 212“, Звездара театру, Позоришту на Теразијама и Позоришту лугака „Пинокио“. (Доказ: Обрачунски листићи за јануар 2016. године и изводи из трезора, решења о прековременом раду, Одлука о увећању плате за јануар 2016 године донета од стране директора Позоришта на Теразијама).

Секретаријат за образовање и дечју заштиту – предшколске установе

Предшколске установе су доставиле обрачуне зарада за јануар, мај и септембар 2016. године за запослене код којих су неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату зараде у Извештају за 2014. годину, утврђено је да се наведеним запосленим лицима и даље зарада исплаћује по основу неправилно утврђених коефицијената (докази: обрачунски листићи запослених за јануар, мај и септембар 2016. године и изводи из трезора).

Секретаријат прати и анализира исплату на основу стимулације и радног учинка. (доказ: Обрачунски листићи за јануар 2016. године и изводи из трезора). У достављеним доказима није било исплате на основу стимулације и радног учинка.

Предшколска установа „Савски венац“ Савски венац је доставила доказе да ноћни рад исплаћује у висини 26% (докази: обрачун зараде за новембар и децембар 2015. године и јануар и фебруар 2016. године).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) код:

Скупштине града Београда и Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд веродостојне, осим код Службе за опште послове, Секретаријата за културу и Секретаријата за образовање и дечју заштиту.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.2.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 207.827 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1) Служба за опште послове 8.632 хиљаде динара: (1) 3.014 хиљада динара за допунско здравствено осигурање запослених (за хируршке интервенције и теже болести); (2) 691 хиљада динара за закуп сале за спортске активности радника Градске управе града Београда; (3) 4.356 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана у току календарске године; (4) 200 хиљада динара за котизацију на спортским играма Синдикату запослених у управи и (5) 371 хиљада динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за простор који користе запослени у Градској управи града Београда.

2) Секретаријат за финансије - 180 хиљада динара Научном друштву за историју здравствене културе у Београду без спроведеног конкурса.

3) Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд. 2.762 хиљада динара, за исплаћено добровољно пензијско осигурање за јануар и фебруар 2014. године.

4) Секретаријат за саобраћај 62.330 хиљада динара: (1) 24.418 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75; (2) 1.733 хиљада динара за одобрен пројекат Удружењу Југо цикллинг кампања Београд чија пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката; (3) 1.691 хиљаду динара за одобрен пројекат Српском комитету за безбедност саобраћаја Београд чија пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката; (4) 361 хиљаду динара по основу фактурисаног прихода из периода јун – децембар 2013. године, а на који је обрачуната и плаћена накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у складу са Анексом 4 Уговора; (5) 22.000 хиљада динара по основу ангажовања додатних контролора за контролу путника у ИТС-1 и (6) 12.127 хиљада динара по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима који је задржао ЈКП ГСП Београд.

5) Секретаријат за социјалну заштиту - 4.047 хиљада динара на име једнократних помоћи.

6) Агенција за инвестиције и становање 2.017 хиљада динара, без укљученог износа од 9.792 хиљаде динара који је обухваћен у таку 3, односно укупна неправилност по овој тачки је 13.329 хиљада динара: (1) 2.017 хиљаде динара за вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа – ERP, без уговорене вредности; (3) 9.792 хиљада динара закључила 16 уговора за текуће поправке и одржавање објеката – хитне интервенције без уговорене укупне вредности - од чега је износ од 9.792 хиљада динара укључен у тачку 3.

7) Секретаријат за комуналне и стамбене послове 94.999 хиљада динара за учешће града у финансирању радова редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда која су у државном власништву.

8) Агенција за пословни простор 150 хиљада динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за празан пословни простор.

9) Секретаријат за имовинске и правне послове 183 хиљаде динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за празан пословни простор.

10) Секретаријат за привреду 32.527 хиљада динара: (1) 5.064 хиљада динара за уговарање процентуалног износа за финансирање и погрешне примене основице извршено је плаћање у већем износу по основу финансирања годишње чланарине Регионалне агенције за развој и европске интеграције „Београд“ ДОО и (2) 27.463 хиљада динара за неизвршен повраћај дела ненаменског трансфера средстава од стране ГО Лазаревац на рачун извршења буџета града Београда.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Служба за опште послове: (1) на основу доказа утврђено је да је и у 2016. години Служба вршила плаћања за допунско здравствено осигурање запослених (за хируршке интервенције и теже болести). (доказ: Финансијска картица конта 421521, рачун број 011200000146 од 30.9.2015. године, Уговор XV-01 број 401.1-103 од 28.9.2015. године). (2) на основу доказа утврђено је да је и у 2016. години Служба вршила плаћања за услугу закупа сале и базена СРЦ Ташмајдан. (доказ: Финансијска картица конта 421619, Уговор XV-01 број 401.1-103 од 28.9.2015. године). (3) на основу доказа-на основу изјаве одговорног лица Градска управа града Београда закључила је уговоре о привременим и повременим пословима са 337 лица дана 4.1.2016. године. Уговори су закључени до 28.4.2016. године, односно на период који није дужи од 120 радних дана. (4) Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да Служба за опште послове није вршила плаћања Синдикатима. (финансијске картице групе 423000 – Услуге по уговору, Изјава одговорног лица). (5) Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да је Служба за опште послове у 2016. години извршила веће расходе за ПДВ (по стопи од 20%, уместо по стопи од 10%) предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за простор који користе запослени у Градској управи града Београда. (Доказ : Рачун број 0223/16 2-2434-01 од 30.6.2016 и број 0479/16 0-2434-01 од 31.7.2016, Изводи из трезора број 159 и 179).

2) Секретаријат за финансије је доставио доказе да није вршио пренос средстава осталим непрофитним институцијама (доказ: картице групе конта 481000).

3) Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд. Дирекција је предузела меру исправљања и од марта 2014. године не врши плаћање накнаде за добровољни пензиони план, и обавестила је осигуравача да распушта пензијски план у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. и да се Уговор бр. 12860/96000-II/7 од 12.03.2007. године, са припадајућим анексима сматра раскинутим (доказ: Обавештење о распуштању пензијског плана у Дирекцији бр. 13330/96000-II-90 од 20.03.2014. године);

4) Секретаријат за саобраћај. Секретаријат је предузео мере исправљења и доставио доказе (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе - Секретаријата за саобраћај).

5) Секретаријат за социјалну заштиту. Секретаријат од априла 2014. године не врши исплату помоћи (доказ: финансијски план за 2015. и 2016. годину са образложењем.)

6) Агенција за инвестиције и становање је доставила доказе: (1) да вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа – ERP на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда („Сл. лист града Београда“, број: 74/2015) више није у надлежности Агенције, тако да се уговори за вршење наведених услуга више не закључују. (Докази: картице добављача и картице субаналитичког конта 423911- Остале опште услуге). (2) да радови на хитним интервенцијама нису у надлежности Агенције од 2015. године (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда „Сл. лист града Београда“, број: 74/2015);

7) Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео мере и доставио доказе да у 2015. години није закључен Уговор о финансирању Програма редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда. У међувремену, Изменом и допуном Закона о шумама („Сл. гласник РС“ бр. 89/15) измењена је одредба члана 80. па је у ставу 4. прописано да се из буџета јединице локалне самоуправе могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти), у складу са програмом који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе. (докази: Финансијски план Секретаријата за 2016. годину и Финансијски план и измене и допуне финансијског плана Секретаријата за 2015. године.)

8) и 9) Секретаријат за имовинске и правне послове и Агенција за пословни простор, која је прешла у надлежност Секретаријата за имовинске и правне послове од 01.07.2014. године). Везано за неправилност да је Секретаријат извршио исплату 183 хиљаде динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за празан пословни простор. Секретаријат је предузео активности у циљу поштовања препорука ДРИ (докази: дописи Секретаријата ЈКП Градској чистоћи, ЈКП Београдском водоводу и канализацији, ЈКП Београдским електранама, Записници о утврђивању површине за обрачун комуналне услуге).

10) Секретаријат за привреду је доставио изјашњење да није планирао нити преузимао обавезе за трансфер општинама у 2015. и 2016. години, тј. није планирао средства на конту 463142-наменски трансфери нивоима општина (доказ. Финансијски план за 2015. и 2016. годину).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи без правног основа код: Службе за опште послове (за тачке 3 и 4), Секретаријата за финансије, Секретаријата за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд, Секретаријата за саобраћај (тачка 2, 3, 4, 5 и 6), Секретаријата за социјалну заштиту, Агенције за инвестиције и становање, Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Секретаријата за имовинске и правне послове и Секретаријата за привреду, веродостојне, осим код Службе за опште послове (за тачке 1, 2 и 5) и Секретаријата за саобраћај (тачка 1).

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 840.982 хиљаде динара, без комплетне валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

1) Секретаријат за имовинске и правне послове. 2.145 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64.

2) Агенција за пословни простор 1.991 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64.

3) Заштита животне средине 47.146 хиљада динара за плаћање а да у прилогу Захтева није приложена валидна рачуноводствена документација односно рачуни који нису потписани, из којих се не види које су услуге извршене.

4) Секретаријат за културу 11.888 хиљада динара и то: (1) 2.078 хиљада динара пренетих средстава ЈП „Сава центар“ за финансирање манифестације „70 година од ослобођења Београда“ - музичко сценски спектакл „Прича о чвргама и небу“; (2) 5.810 хиљада динара на име текућих трансфера другом нивоу власти у току 2014. године; (3) 4.000 хиљада динара за суфинансирање пројеката из области културе.

5) Секретаријат за спорт и омладину 660 хиљада динара и то: 180 хиљада динара за услуге обавештавања и информисања јавности о спортским активностима и 480 хиљада динара организацију дочека женске рукометне репрезентације.

6) Секретаријат за саобраћај 654.569 хиљаде динара: (1) 878 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75 и (2) 653.691 хиљаду динара по основу обављања услуге превоза путника у јавном железничком саобраћају од стране АД „Железница Србије“.

7) Агенција за инвестиције и становање 57.478 хиљаде динара: (1) 8.636 хиљада динара за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“ за период од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године; (2) 27.562 хиљада динара за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ за период од 17.03.2014. године до 17.09.2014. године и (3) 21.280 хиљада динара за консултантске услуге након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. године.

8) Секретаријат за привреду 368.560 хиљада динара: (1) 303.455 хиљада динара по основу финансирања поверене комуналне делатности зоохигјене и (2) 65.105 хиљада динара по основу финансирања Програма уређења водотока на територији Града Београда.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Секретаријат за имовинске и правне послове. Од новембра 2015. Пословни објекти ад Београд приликом фактурисања рачуна за ангажовану радну снагу достављају и месечни извештај о ангажовању радне снаге, уведена је и два пута месечно теренска

контрола у вези са ангажованом радном снагом и ефектима њиховог рада (*докази: извештаји о ангажовању за новембар 2015, децембар 2015, јануар 2016 и фебруар 2016 и записници о теренским контролама децембар 2015 и јануар, фебруар и март 2016. године*).

2) Агенција за пословни простор у делу радова који се тиче ангажовања радне снаге. Неправилности по истом основу утврђена је и код Секретаријата за имовинско-правне послове. Агенција је од 01. јула 2014. године прешла је у надлежност Секретаријата за имовинске и правне послове, тако да су неправилности које су утврђене код Агенције представљене су кроз мере исправљања Секретаријата за имовинске и правне послове.

3) Секретаријат за заштиту животне средине је прибавио документацију и доказе да су радови на гашењу котларница у школама и предшколским установама изведени на терену (*докази: грађевински дневници и записници*).

4) Секретаријат за културу је 03.03.2016. године формирао осам комисија за праћење реализације уговора, чији је задатак да изврше контролу достављених доказа о наменском трошењу средстава. Секретаријат није доставио доказе да су Комисије саставиле иједан записник; да су извршиле контролу наменског трошења средстава која су пренета; да су вршиле контролу да ли су сви корисници средстава доставили извештаје; и да ли су њихови извештаји комплетни. (да ли садрже све рачуне, уговоре, изводе и сл). (*доказ: писано изјашњење*).

5) Секретаријат за спорт и омладину је доставио доказе да у 2015. и у периоду од 01.01. до 30.11.2016. години није закључивао уговоре за обавештавања и информисања јавности и није преузимао обавезе за дочек спортиста, а на основу изјашњења ако се јави потреба уговоре ће закључити у складу са Законом о јавним набавкама. (*доказ: Финансијски план секретаријата за 2016 годину; План набавки за 2016. годину; изјава секретара; аналитичке картице групе 423000 и допис упућен кабинету Градоначелника*).

6) Секретаријат за саобраћај. Секретаријат је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе Секретаријат за саобраћај).

7) Агенција за инвестиције и становање је доставила доказе да је плаћање за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења: у Клиничко-болничком центру „Земун; у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ у Градској управи и градским општинама завршено у 2015. години (*доказ: картица 423211 за 2016 годину*).

8) Секретаријат за привреду (1) Секретаријат за привреду је предузео мере исправљања и доставио доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Београда за 2014. годину*) и (2) Секретаријат за привреду је предузео мере исправљања и доставио доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Београда за 2014. годину*).

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације код: Секретаријата за заштиту животне средине, Секретаријата за спорт и омладину, Секретаријата за саобраћај, Агенције за инвестиције и становање и Секретаријата за

привреду, веродостојне, осим код Секретаријата за културу и Секретаријата за имовинске и правне послове.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса

2.2.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 475.125 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса:

- без спроведеног јавног конкурса/позива у износу од 386.169 хиљада динара

1) Секретаријат за социјалну заштиту. 20.005 хиљада динара:(1) 590 хиљада динара, за утрошену електричну енергију коју је утрошило удружење Креативно-едукативни центар за ментално недовољно развијене особе из Београда без спроведеног конкурса (4.1.4.7) и (2) 19.415 хиљада динара пренос средстава удружењима грађана, без спроведеног конкурса (4.1.4.22);

2) Секретаријат за спорт и омладину 361.187 хиљада динара за финансирање пројеката из области спорта (закуп термина за спортске организације, рекреациони програми, програм летњег распуста за децу).

3) Секретаријат за културу 4.977 хиљада динара за финансирање пројеката из области културе, за финансирање доделе три награде из области културе и за организацију Васкршњег концерта.

- неправилности приликом спровођења јавног конкурса у износу од 88.956 хиљада динара:

4) Заштита животне средине: 27.967 хиљада динара без донетих критеријума, услова, поступка доделе средстава од стране надлежног органа, без донетог упутства у којем је дефинисан тачан број бодова за критеријуме, за финансирање делова пројеката без јасног критеријума, без донете одлуку о избору пројеката од стране надлежног органа.

5) Секретаријат за културу. 60.989 хиљада динара без донетих критеријума, услова, поступка доделе средстава од стране надлежног органа, без донетог упутства у којем је дефинисан тачан број бодова за критеријуме, за финансирање делова пројеката без јасног критеријума, без донете одлуку о избору пројеката од стране надлежног органа.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

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

1) Секретаријат за социјалну заштиту је доставио доказе да: (1) Споразум по коме се Град обавезао да плаћа комуналне трошкове везано за организацију рада дневног центра за особе са сметњама у развоју потписан 05.01.2011. године. Секретаријат за социјалну заштиту сачинио је Предлог Анекса 2 Споразума, који предвиђа брисање одредби које се односе на обавезу Града да сноси трошкове комуналних услуга и електричне енергије удружењу КЕЦ МНРО. На предметни Предлог Анекса 26.11.2015. године добијена је сагласност Градског правобранилаштва града Београда. Предложени Анекс 2 Споразума, удружење КЕЦ МНРО је одбило да потпише (доказ: Одлука Управног одбора удружења

КЕЦ МНРО од 16.01.2016. године), у складу са мишљењем Градског правобранилаштва број: М-2867/15 од 02.10.2015. године што се тиче једностраног раскида предметног Споразума, Закон не познаје појам једностраног раскида (доказ: акт Градског правобранилаштва број: М-2867/15 од 02.10.2015. године). (2) Саветовалиште против насиља у породици- уговор закључен на три године у складу са Закључком Скупштине града од 25.06.2013. године. Након истека уговора Секретаријат је доставио копију лиценце Саветовалиште против насиља у породици и Уговор потписан у поступку јавне набавке (докази: Решење о испуњености услова и стандарда за пружање услуга прихватилишта за жртве насиља у породици и обављања делатности социјалне заштите и Уговор). (3) Од маја 2014. године удружења се финансирају искључиво путем јавног конкурса. Секретаријат је доставио уговоре из априла 2016. године потписане са удружењима, изабраним на Јавном конкурсима и обавештења за удружења којима нису одобрена средства по Јавном конкурсима (докази: Уговори, Обавештења, Извештај комисије, закључак Градоначелника, картице удружења).

2) Секретаријат за спорт и омладину је доставио доказе да је Спортски Савез града Београда доставио Секретаријату Годишњи програм пословања за 2016. годину. Кроз годишњи програм који је испред Града усвојила Комисија су планирани и закупи термина и на тај начин одобравањем Програма спортском савезу не постоји обавеза расписивања конкурса (доказ: Одлука о одобравању и одређивању висине средстава програма за реализацију годишњег програма стручних послова у области спорта и Одлука о задовољењу потреба и интереса грађана у области спорта у Београду; Предлог програма Спортског савеза Београда за 2016. годину и Одлуке о његовом усвајању).

3) Секретаријат за културу: (1) за неправилности без спровођења јавног конкурса нису достављени докази да су предузете мере исправљања ни у 2016. години и даље се средства преносе ван конкурса по допису градоначелника и то увећањем позиције средствима из текуће буџетске резерве. Одлуком о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Београда који је донела Скупштина града Београда („Сл. лист града Београда“ број 71/15) предвиђена је могућност да Градоначелник одлучује о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, а у складу са чланом 76. став 4. Закона о култури који је важио у време доношења одлуке односно да се могу финансирати пројекти без спроведеног конкурса уколико се ради о пројектима значајним за град Београд који у тренутку расписивања конкурса нису били познати. Међутим, средства се одобравају без конкурса и за пројекте који не задовољавају ове услове. (доказ: Уговор финансирању реализације годишњег програма удружења за очување традиционалних вредности Београда „6 април“).

5) Секретаријат за заштиту животне средине није спровео конкурс за 2015. годину и за период од 01.01. до 30.11.2016. годину за дотације невладиним организацијама за пројекте из области заштите животне средине, али нису ни донета интерна акта, којима се дефинишу критеријуми, услови, начин и поступак доделе средстава, од стране одговорног лица. Секретаријат је израдио предлог упутства за спровођење јавног конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката које реализују удружења у области заштите животне средине који се финансирају средствима из буџета града Београда, по добијању сагласности Секретаријата за финансије од 08.03.2016. године материјал је упућен Служби за скупштинске послове 10.03.2016. године (докази: предлог упутства; сагласност

Секретаријата за финансије и допис Служби за скупштинске послове; финансијски план за 2016. годину и аналитичке картице конта за 2016. годину).

4) Секретаријат за културу је за неправилности приликом спровођења јавног конкурса у одазивном извештају навео да је Скупштина града Београда донела Одлуку о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Београда („Сл. лист града Београда“ број 71/15). Међутим, у Одлуци нема елемената за рангирање пројеката, нема прецизне бодовне листе односно нису дефинисани критеријуми на основу којих ће се вршити одабир пројеката. Конкурс за 2016. годину је расписан и спроведен према Одлуци о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури коју је донела Скупштина града Београда (доказ: Одлука о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Београда број 6-1029/15-С од 30.11.2015. године и Конкурс за избор пројеката у култури који ће се финансирати и суфинансирати из буџета града Београда у 2016. години од 10.12.2015. године; Ранг листа и Одлуке о избору пројеката).

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса код: Секретаријата за социјалну заштиту, Секретаријата за спорт и омладину, Секретаријата за заштиту животне средине и Секретаријата за културу (тачка 2), веродостојне, осим код Секретаријата за културу (тачка 1).

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.975.855 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 821.583 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

1.1) Скупштина града Београда 587 хиљада динара по основу 17 уговора о делу са два физичка лица за стенографске услуге на седницама Скупштине града Београда.

1.2) Служба за опште послове 257.648 хиљада динара: (1) 24.968 хиљада динара за услугу коришћења фиксне телефоније; (2) 31.702 хиљаде динара за услугу повезивања локација зграда Градске управе креирањем приватне виртуалне мреже (VPN); (3) 26.575 хиљада динара за услугу физичко-техничког обезбеђења; (4) 45.522 хиљаде динара за услугу одржавања хигијене; (5) 19.675 хиљада динара за услугу мобилног телефона предузећу „Теленор“ доо Београд; (6) 1.301 хиљаде динара за услугу осигурања возила “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд; (7) 4.039 хиљада динара “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд; (8) 1.968 хиљада динара за закуп магацинског простора од „Јавног предузећа за склоништа“ Београд; (9) 1.409 хиљада динара за услугу превођења са српског

на друге стране језике и обрнуто; (10) 47.853 хиљада динара за услуге оглашавања у средствима јавног информисања (у дневним листовима) за потребе Службе за информисање; (11) 231 хиљада динара СЗМФР „Бисер“ Обреновац за радове на уређењу канцеларија у објектима Градске управе; (12) 15.908 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове одржавања зграде и опреме Градске управе града Београда; (13) 10.708 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког управљања и одржавања на заједничким електро и машинским постројењима за пословне објекте у блоку „27. март“; (14) 6.937 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког одржавања и техничког управљања у пословном објекту палата „Београд“; (15) 8.767 хиљада динара за набавку стручне литературе; (16) најмање 850 хиљада динара за набавку потрошног материјала за техничко одржавање зграда и опреме предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и (17) 9.235 хиљада динара банци „Поштанска штедионица“ ад Београд по закљученом Споразуму, а за радове уградње горионика у заједничкој котларници за грејање објекта „27. март“.

1.3) Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд. 8.866 хиљада динара: (1) 4.874 хиљаде динара за утрошену електричну енергију (4.1.4.7); (2) 1.900 хиљада динара за расходе телефона, телекса и телефакса (4.1.4.7); (3) 2.092 хиљада динара за услуге мобилног телефона (4.1.4.7) и (4) 2.762 хиљада дин. за добровољно пензијско осигурање (4.1.4.7)-износ укључен у тачку 2.

1.4) Секретаријат за социјалну заштиту. 6.127 хиљада динара: (1) 3.792 хиљаде динара на име банкарских услуга банци Банка поштанска штедионица ад Београд (4.1.4.7); (2) 841 хиљаду динара за редовно одржавање и поправке лифтова предузећу ПАН ЛИФТ ДОО Београд (4.1.4.11); (3) 1.494 хиљада динара пренос средстава удружењима за услуге социјалне заштите (4.1.4.22).

1.5) Секретаријат за имовинске и правне послове 16.778 хиљада динара: (1) 13.169 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и ЈП „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд за услугу електричне енергије за празан пословни простор; (2) 886 хиљада динара за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простора предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и (3) 2.145 хиљаде динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64; (4) 578 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за замену фасадног стакла.

1.6) Секретаријат за образовање и деčју заштиту 2.297 хиљаде динара за набавку услуге осигурања имовине основних и средњих школа.

1.7) Агенција за пословни простор 19.527 хиљада динара: (1) 14.570 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и ЈП „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд за услугу електричне енергије за празан пословни простор; (2) 968 хиљада динара за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простор предузећу „Пословни објекти“ ад Београд; (3) 1.991 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64; (4) 721 хиљада динара за радове на реконструкцији и поправци дела заштитне ограде тематског парка „Реплика Теразије из 1930. године“ на Новом Београду; (5) најмање 744 хиљаде динара за радове на поправци лифтова и (6) најмање 533 хиљаде динара за замену и санацију мреже грејања.

1.8) Секретаријат за заштиту животне средине 49.327 хиљада динара: (1) 10.152 хиљаде динара за услугу сузбијања ларви и одраслих форми комараца из авиона на

територији Београда; (2) 23.920 хиљада динара за услугу сузбијања одраслих форми комараца са земље; (3) 3.255 хиљада динара за услугу организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле глодара; (4) 9.500 хиљада динара за услугу организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле ларви и одраслих форми комараца и (5) 2.500 хиљада динара за услугу организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле крпеља.

1.9) Секретаријат за енергетику 8.083 хиљада динара за закуп хале и магацина за лагеровање опреме за декоративно и јавно осветљење.

1.10) Секретаријат за комуналне и стамбене послове 428.611 хиљаде динара за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешева животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавних површина (делатност зоохигијене).

1.11) Служба за информисање 9.714 хиљада динара ЈП „Службени гласник“ за припрему за штампу и штампање гласила „Службени лист града Београда“.

1.12) Секретаријат за саобраћај 4.226 хиљаде динара за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост

1.13) Агенција за инвестиције и становање 9.792 хиљаде динара за извршене радове на текућим поправкама и одржавању објеката – хитне интервенције.

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.154.272 хиљаде динара и то:

2.1) Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд. 718.332 хиљада динара: (1) 382.500 хиљада динара-Јавна набавка бр ОП 50/11 Изградња Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице (4.1.7.1); (2) 91.429 хиљада динара- Јавна набавка Извођење радова-саобраћајница владике Николаја Велимировића у Лазаревцу ОП 79/14 (4.1.7.1); (3) 3.787 хиљада динара- Јавна набавка П 13/14 Извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“ - прва фаза (4.1.7.1); (4) 69.253 хиљаде динара-Јавна набавка ОП 78/14 извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд (4.1.7.1); (5) 164.904 хиљаде динара -Јавна набавка ОП 107/13 Пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања (4.1.7.1); (6) 4.324 хиљаде динара- Јавна набавка Електрична енергија за потребе зграде Дирекције ОП 87/14 (4.1.7.1); (7) 1.051 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности „Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14 (4.1.7.1); (8) 137 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14 (4.1.7.1) и (9) 947 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности Сировине за рад кафе кухиње Д -3/14 (4.1.7.1).

2.2) Секретаријат за привреду 311.501 хиљаде динара: (1) 8.046 хиљада динара по основу складиштења, очувања количине и квалитета меркантилне пшенице и (2) 303.455 хиљада динара за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешева животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавне површине (делатност зоохигијене).

2.3) Секретаријат за образовање и дечју заштиту 82.537 хиљада динара и то: (1) 14.093 хиљаде динара за набавку прибора за одржавање хигијене за потребе предшколских установа, (2) 48.574 хиљаде динара за куповину месних прерађевина за потребе предшколских установа, (3) 6.933 хиљаде динара за услуге превентивне дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима предшколских установа; (4) 3.091

хиљада динара за набавку опреме за фискултурну салу и спортска игралишта за потребе нове основне школе „ Степа Степановић “ на Вождовцу и (5) 9.846 хиљада динара за набавку торби са додатком за повијање беба .

2.4) Секретаријат за заштиту животне средине 6.415 хиљада динара и то: (1) 4.823 хиљаде динара за услуге спровођења акције сузбијања ларви комараца на територији Града Београда и (2) 1.592 хиљаде динара за услугу спровођења акције сузбијања крпеља.

2.5) Секретаријат за саобраћај 2.987 хиљада динара за израду Анкете корисника јавног превоза, коју је израдио подизвођач који у поступку јавне набавке није наведен.

2.6) Агенција за инвестиције и становање 32.500 хиљада динара за услуге техничке подршке за купљене софтверске лиценце.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

- без спроведеног поступка јавне набавке

1.1) Скупштина града Београда. Од 30.11.2015. године од 23. седнице Скупштине града Београда не ангажују се стенографи и не закључују се уговори о делу.

1.2) Служба за опште послове. (1) У плану јавних набавки за 2016. годину, у делу услуга под тачком 26, Служба за опште послове предвидела је и услуге фиксне телефоније, на период од две године (*доказ: извод из плана јавних набавки*); (2) У 2014. години донета је одлука о покретању поступка јавне набавке телекомуникационих услуга L3VPN-међусобно повезивање организационих јединица Градске управе са свих локација. Уговор о јавној набавци закључен је 17.06.2015/22.06.2015 (*доказ: копија уговора о јавној набавци*); (3) Служба за опште послове је 06.01.2015. и 25.11.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила је уговор о јавној набавци на основу којих се плаћају рачуни за пружену услугу физичко-техничког обезбеђења (*докази: копије закључених уговора*); (4) У вези са услугом чишћења, односно услугом одржавања хигијене у објектима Градске управе, одговорна лица су доставила изјашњење да за предметну услугу није спроведен поступак јавне набавке, из разлога што се иста пружа преко лица која су радно ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима. (5) Служба за опште послове је дана 16.12.2014 и 11.12.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила уговор на основу којих су плаћане услуге мобилне телефоније од момента закључења уговора (*докази: копије закључених уговора*). (6 и 7) Служба за опште послове је 19.09.2014. и 01.08.2014. године, односно 28.09.2015 и 23.11.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила уговор на основу којих су плаћане услуге осигурања возила и имовине (зграда) (*докази: копије закључених уговора*); (8) Служба за опште послове није доставила доказ да је спровела поступак јавне набавке магацинског простора. Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да је Служба за опште послове вршила плаћање за набавку магацинског простора и у 2016. години по уговорима закљученим у 2014. години (*Доказ : Уговор број 401.1-31 од 20.3.2014 и Уговор број 401.1.-32 од 20.3.2014; Рачун број 2000/2016 од 31.8.2016. године и број 2020/2016 од 31.8.2016. године; Извод из трезора 178 од 15.9.2016; Рачун број 2156/2016 од 30.9.2016 и 2176/2016 од 30.9.2016; Картица добављача ЈП за склоништа и Картица конта 421619*) ; (9) Служба за опште послове је 27.10.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила уговор о јавној набавци на основу кога се плаћају услуге превођења текста за потребе Градске управе. Такође планом јавних набавки за 2016. годину, у делу услуга, под бојем 8, предвиђена је услуга превођења за потребе Градске управе града Београда, за период 2016/2017 (*доказ: копија закључених уговора и извод из плана јавних набавки за 2016. годину*); (10) Обавезе

по основу плаћања услуга оглашавања и дистрибуције дневне и недељне штампе прешла је у надлежност Службе за информисање.(11) Служба за опште послове је закључила уговор са ГПЗ "Техно-Београд" Београд за набавку молерско фарбарских радова (Доказ: Уговор број 401.1-73 од 24.5.2016. године) (12) Служба за опште послове је 09.01.2015., 20.04.2015. и 28.12.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила уговоре о јавној набавци на основу кога се плаћају рачуни за пружене услуге одржавања зграде и опреме Градске управе града Београда у 2015. години, односно у 2016. години (доказ: копије закључених уговора); (13) Служба за опште послове је у Плану јавних набавки за 2016. годину, под тачком 15, предвидела и услугу техничког управљања и одржавања на заједничким електро и машинским постројењима у ул. Краљице Марије 1 и 27. марта бр. 43-45 и користе их Градска управа града Београда, банка Поштанска штедионица а.д. и Еуробанк а.д. Београд (доказ: извод из плана јавних набавки); (14) На основу изјашњења одговорних лица, а везано за послове техничког одржавања и техничког управљања у пословном објекту палата „Београд“, одговорна лица су доставила изјашњење да су разумели неправилност и да ће у наредном периоду настојати да отклоне све неправилности по овом основу. Служба за опште послове није спровела поступак јавне набавке за послове техничког одржавања и техничког управљања у пословном објекту „Палата Београд“; (15) Служба за опште послове је у Плану јавних набавки за 2016. годину, под тачком 39, предвидела и стручну литературу за потребе запослених, обликовану по партијама и до дана сачињавања одазивног извештаја урађен је предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке и предлог решења о образовању комисије за јавну набавку (доказ: извод из плана јавних набавки и предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке); (16) На основу изјашњења одговорних лица, а везано за набавку потрошног материјала за техничко одржавање зграда и опреме предузећу „Пословни објекти“ ад Београд, одговорна лица су доставила изјашњење да су разумели неправилност и да ће у наредном периоду настојати да отклоне све неправилности по овом основу Служба за опште послове је закључила уговоре за набавку потрошног материјала, међутим, предузеће „Пословни објекти“ ад и даље врши фактурисање потрошног материјала и (17) На основу изјашњења одговорних лица у 2015. и 2016. години није било пребацивања средстава Поштанској штедионици.

1.3) Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд је доставила доказ да: (1) је спровела поступак јавне набавке електричне енергије (доказ: Одлука ОП-22/15 и Уговор бр. 31287/96000-II-5); (2) је спровела поступак јавне набавке услуга фиксне телефоније (доказ: Одлука ОП-46/15 и Уговор бр. 36701/96000-III-8); (3) је набавку услуге мобилне телефоније пријавила Служби за централизоване јавне набавке и контролу набавки града Београда у централизованом поступку јавне набавке; (4) не врши плаћање накнаде за добровољно пензионо осигурање (доказ: Обавештење о распуштању пензијског плана у Дирекцији бр. 13330/96000-II-90 од 20.03.2014. године).

1.4) Секретаријат за социјалну заштиту.(1) Банци Поштанска штедионица достављено је 14.03.2016. године обавештење о једностраном раскиду Уговора о пословној сарадњи, из разлога што ће предметна услуга бити обезбеђена у поступку јавне набавке (доказ: Годишњи план јавних набавки за 2016 и Обавештење о раскиду уговора). (2) У складу са изменом Одлуке о Градској управи послове одржавања станове преузео је Секретаријат за имовинске и правне послове (докази: Одлука о измени Одлуке о Градској

управи; картице 425000 за 2016. годину и сагласност ПАН ЛИФТА део за уступање уговора).

1.5 и 1.7) Секретаријат за имовинске и правне послове (одговор се односи и на неправилности Агенције за пословни простор, које је прешла у надлежност Секретаријата за имовинске и правне послове од 01.07.2014. године). (1) Након спроведеног поступка набавке електричне енергије Секретаријат је 23.10.2015. године закључио уговор са изабраним понуђачем за 50 пословних простора који нису издати у закуп а у којима се налазе електрична бројила на којима је титулар Секретаријат, а за набавку електричне енергије за празан пословни простор, на основу изјашњења одговорних лица у току је предузимање мера. (доказ: Уговор о купопродаји електричне енергије за пословни простор у власништву града Београда број: XXI-01-4011-410 од 23.10.2015). (2 и 3) У вези са обезбеђењем, противпожарном заштитом и ангажовањем радне снаге – поступак се налази у фази припреме конкурсне документације (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број XXI-01-404-14/2015 од 24.12.2015. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку). (4) Секретаријат је након процедуре потребне за доношење Одлуке о покретању поступка јавне набавке; радова који се тичу инвестиционог и текућег одржавања које је у 2014. години обављала фирма Пословни објекти, 01.03.2016. године упутио на сагласност предлог Конкурсне документације Служби за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки. Секретаријат за имовинске и правне послове је у 2016. години спровео поступак јавне набавке број 13/15 - Хитне интервенције, поправке и санације у пословним зградама у ул. Масариковој бр. 5, Теразије бр. 3, Устаничка 64 и Македонска 22, која је подељена у три партије и закључени су Уговори о извођењу радова. (докази: мишљења, сагласности, закључци, Одлука о покретању поступка, Уговор о извођењу радова број XXI-01-4011-348/2016, број XXI-01-4011-349/2016 и број XXI-01-4011-350/2016 сви од 17.8.2016.)

1.6) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Секретаријат је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе Секретаријат за образовање и дечју заштиту).

1.8) Секретаријат за заштиту животне средине. Достављени су докази да се у периоду од 01.01. до 30.11.2016. години услуге за које су утврђене неправилности (у Извештају о ревизији за 2014. годину) набављају уз спровођење поступка јавне набавке, осим уколико скупштинским одлукама није додељено посебно право (Завод за биоциде). (доказ: јавна набавка услуге заштите од зрачења; услуге праћења или надзора над загађењем површинских вода; услуге праћења или надзора над загађењем подземних вода; услуге испитивања нивоа радиоактивности; услуге мерења ултравиолетног зрачења; услуге контроле квалитета ваздуха; услуге испитивања загађености земљишта).

Врши се директно закључивање уговора са Заводом за биоциде и медицинску екологију на основу Одлуке Скупштине града Београда о поверавању послова и то за услуге сузбијања ларви и одраслих форми комараца са земље и из ваздуха, услуге системске дератизације; услуге сузбијања крпеља; услуге мониторинга и стручне прогнозе крпеља, комараца и глодара (доказ: уговори са Заводом за биоциде за ове услуге).

1.9) Секретаријат за енергетику. Неправилност је отклоњена у току ревизије. (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршиног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину).

1.10) Секретаријат за комуналне и стамбене послове - Скупштина града Београда је 30. новембра 2015. године донела Одлуку о промени облика организовања Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ из установе у Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“, којом се ово предузеће оснива за вршење комуналне делатности зоохигијене. Градска управа града Београда – Секретаријат за привреду је са ЈКП „Ветерина Београд“ закључила Уговор 29.01.2016. године, у складу са Програмом пословања Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ за 2016. годину, на који је Скупштина града дала сагласност, јер је ово јавно комунално предузеће настављач правног континуитета наведене Ветеринарске установе. (докази: (1) Одлука о промени облика организовања Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ из установе у Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“; (2) Уговор закључен 29.01.2016. године са ЈКП „Ветерина Београд“ и (3) Статут ЈКП „Ветерина Београд“ од 11. 12. 2015. године.)

1.11) Служба за информисање. Служба је доставила доказ у току ревизије да је спровела поступак јавне набавке – Услуге штампања, издавања и дистрибуције Службеног листа града Београда.

1.12) Секретаријат за саобраћај. Секретаријат је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе Секретаријат за саобраћај).

1.13) Агенција за инвестиције и становање. Чланом 12. Одлуке о Градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 74/2015), измењена је надлежност Агенције за инвестиције и становање у области хитних интервенција, тако да Агенција обавља послове стручног надзора над извођењем радова ради обезбеђења основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко-технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину, у складу са прописима којима се уређује заштита од таквих непогода. Извршење радова више се не налази у надлежности Агенције за инвестиције и становање (докази: Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда („Сл. лист града Београда“, број: 74/2015), картице добављача и картице субаналитичког конта 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката).

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1) Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд је доставила доказе да: (1) пре доношења одлуке о покретању поступка јавних набавки има сачињен предмер радова (доказ: Одлука за покретање јавне набавке ОП-52/15, Одлука за покретање јавне набавке ОП 89/15). (2) су у 2015. години обезбеђена средства за Саобраћајницу Николаја Велимировића у Лазаревцу, кроз Програм уређења и доделе грађевинског земљишта за 2015. годину и измене и допуне тог Програма. (3) је 01.10.2015. године, поднела тужбу Привредном суду и дана 04.11.2015. године поднела кривичну пријаву против одговорног лица из Службе надзора. (доказ: Кривична пријава, примљено у Вишем јавном тужилаштву у Београду дана 05.11.2015. године). (4) прибавља сагласност од надлежног извршног органа локалне власти за обавезе по уговору за капитални пројекат који захтевају плаћање у више година. (докази: Закључци Градоначелника града Београда о одобравању финансијских средстава за девет вишегодишњих пројеката). (5) све стране конкурсне документације, коју Дирекција објављује на интернет страници и Порталу Управе за јавне набавке, нумерише (доказ: прве стране конкурсне документације и нумерисане стране графичких прилога). (6) пре закључења уговора доноси одлуке о измени уговора (докази: Одлуке о измени уговора од

09.02.2016 и копије извештаја о измени уговора послатих Управи за јавне набавке и ДРИ и докази о објави на порталу Управе за јавне набавке). (7) је у конкурсној документацији у поступцима за набавку сервисирања, одржавања и поправке возила из 2015. године навела количине делова и услуга у обрасцу структуре цене и моделу уговора (доказ: образац структуре цене и модел уговора из конкурсне документације У-14/15 и У-16/15) и (8) одлуке о додели уговора доноси или одлуке о обустави поступка у законски дефинисаном року (докази: записник и одлука о додели уговора, за поступак: Д-4/15, Д-5/15, У-10/15, У-12/15, У-13/15, У-14/15, У-16/15, У-17/15, У-18/15).

2.2) Секретаријат за привреду. (1) Секретаријат за привреду је у Одазивном извештају навео да је у плану јавних набавки Секретаријата за привреду за 2016. годину, под редним бројем 3, предвиђен отворени поступак јавне набавке „Складиштење, очување квалитета и занављање пшенице“ – ОРН 63122000-0 Услуге складиштења, процењене вредности од 8.736.666,67 динара. Дана 08.03.2016. године Секретаријат за привреду је Служби за јавне набавке Градске управе града Београда доставио предлог Одлуке о покретању поступка јавне набавке број VIII-01 404-5 за складиштење, очување квалитета и занављање пшенице. (докази: План јавних набавки Секретаријата за привреду за 2016. годину и Предлог Одлуке о покретању поступка јавне набавке број VIII-01 404-5 од 08.03.2016. године за складиштење, очување квалитета и занављање пшенице) и (2) Секретаријат за привреду је у Одазивном извештају навео да је Скупштина града Београда донела Одлуку о промени облика организовања ВУ Ветерина Београд из Установе у Јавно комунално предузеће. Такође, изменом Одлуке о градској управи града Београда која се примењује од 01.01.2016. године послови ветеринарске зоохигјене прелазе у надлежност Секретаријата за комуналне и стамбене послове (докази: Одлуку о промени облика организовања ВУ Ветерина Београд („Службени лист града Београда“, број 71/2015) и Одлука о изменама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 74/2015)).

2.3) Секретаријат за образовање и дејчу заштиту је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе - Секретаријат за образовање и дејчу заштиту).

2.4) Секретаријат за заштиту животне средине је доставило доказе да јавне набавке у периоду од 01.01. до 30.11.2016. године спроводи у складу са законским прописима (доказ: јавна набавка услуга припреме за штампу, компјутерски прелом текста и дизајн публикације "квалитет животне средине у Београду" и јавна набавка услуга реализације програма мерења ултравиолетног зрачења у животној средини).

2.5) Секретаријат за саобраћај је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе - Секретаријат за саобраћај).

2.6) Агенција за инвестиције и становање. Плаћање по уговорима: број XXVIII-06-401.1-141 од 07.08.2013. године са „Фадата“ доо Београд за пружање консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“; број XXVIII-06-401.1-225 од 17.12.2013. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Нитес“ доо Нови Београд, „Фадата“ доо Београд-члан групе и „Oracle Србија и Црна Гора“ доо Нови Београд за пружање консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ и број XXVIII-06-401.1-223 од 01.10.2013. године са „SAP West Balkans“ доо Београд за консултантске услуге након имплементације

„SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама завршено је у 2015. години, тако да се уговори за вршење наведених услуга више не закључују (*доказ: картица 515192 – Лиценце за 2016 годину*).

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код: Скупштине града, Секретаријата за саобраћај, Службе за опште послове (за тачке 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 15 и 17), Секретаријата за социјалну заштиту, Агенције за инвестиције и становање, Секретаријата за привреду, Секретаријата за имовинске и правне послове (тачка 1 и 4), Секретаријата за образовање и дечију заштиту, Секретаријата за заштиту животне средине, Секретаријата за енергетику, Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Службе за информисање, Секретаријата за финансије – ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, веродостојне, осим код Службе за опште послове (за тачке 8, 14 и 16) и Секретаријата за имовинске и правне послове (тачка 2 и 3).

2.2.6. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.6.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 7.095.275 хиљада динара

1) Секретаријат за образовање и дечју заштиту 491.918 хиљада динара из средства буџета по основу испостављених рачуна и то: (1) функционална класификација 911-Предшколско образовање, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 54.137 хиљада динара; (2) функционална класификација Предшколско образовање 911-Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал износ од 49.495 хиљада динара по основу потписаних уговора; (3) функционална класификација 912-Основно образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 350.490 хиљада динара по основу испостављених рачуна и (4) функционална класификација 920- Средње образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 37.796 хиљада динара по основу испостављених рачуна.

2) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз 215.119 хиљада динара на функционалној класификацији 451-Друмски саобраћај, економска класификација 454000- Субвенције приватним предузећима а на основу коначног обрачуна за децембар 2014. године за извршене услуге јавног градског превоза.

3) Агенција за инвестиције и становање 387 хиљада динара на функционалној класификацији 660-Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање а на основу окончаних ситуација за извршене хитне интервенције.

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове 577.387 хиљада динара по рачунима за услуге одржавања чистоће на јавним површинама, услугу одржавања јавних зелених површина и услуге одржавања излетничких шума.

5) Секретаријат за привреду 111.330 хиљада динара на функционалној класификацији 490-Економски послови неклассификовани на другом месту, економска класификација 423000-Услуге по уговору у износу од седам хиљада динара по рачунима за трошкове складиштења робних резерви и на функционалној класификацији 620-Развој заједнице, економска класификација 424000-Специјализоване услуге у износу од 111.323 хиљада динара по рачунима за услуге зоохигијене.

б) Секретаријат за социјалну заштиту 5.699.134 хиљада динара по основу неизмирених обавеза 2.587 хиљада динара за специјализоване услуге и 5.696.547 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

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

1) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Секретаријат је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојне (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе Секретаријат за образовање и дечју заштиту).

2) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз. Секретаријат је предузео мере исправљења и доставио доказе који су оцењени као веродостојне (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе - Секретаријат за саобраћај- Дирекција за јавни превоз).

3) Агенција за инвестиције и становање. На основу изјаве одговорних лица Агенција за инвестиције и становање ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације (доказ: *закључни лист за 2015. годину, део извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Београда и попис обавеза на дан 31.12.2015. године*).

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Одлуком о ребалансу Буџета града Београда за 2015. годину („Службени лист града Београда“ број 35/15) и изменом и допуном Финансијског плана Секретаријата за комуналне и стамбене послове обезбеђена су укупна средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у 2015. години по основу закључених уговора за комуналне услуге (докази. *Финансијски план и измене и допуне за 2015. годину са табелама апропријација и изјава да Секретаријат неће преузимати обавезе изнад одобрене апропријације*).

5) Секретаријат за привреду. На основу достављених доказа не постоји обавеза Секретаријата на дан 31.12.2015. године, и то по основу: (1) камате на позајмљену пшеницу и (2) услуга хватања и збрињавања паса луталица (зоохигијена). (докази: *књига излазних фактура, финансијски план и изјашњење Секретаријата да услуге хватања и збрињавања паса луталица-зоохигијена од 01.01.2016. године нису у надлежности Секретаријата за привреду већ у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове*).

б) Секретаријат за социјалну заштиту. Скупштина града Београда је 22.06.2016. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета града Београда за 2016. годину („Службени лист града Београда“ број 63/16 од 23.06.2016. године). Укупна средства утврђена ребалансом буџета града Београда за 2016. годину у оквиру раздела 15 – Секретаријат за социјалну заштиту, апропријација 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, позиција 472811 – 150009 – Субвенције за обједињену наплату (извор 01 и 13) износе 5.601.019 хиљада динара. Додатна средства планирана ребалансом буџета града Београда за 2016.

годину за Секретаријат за социјалну заштиту од 3.596.237 хиљада динара, у оквиру апропријације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, на позицији 472811 – 150009 – Субвенције за обједињену наплату (извор 01 – приходи из буџета) намењена су дуговањима из ранијих година за субвенционисање комуналних услуга социјално угроженим категоријама становништва. Увећањем плана на овој позицији обезбеђена су и средства за исплату субвенција за 2016. годину. Увећање плана од 1.029.640 хиљада динара, у оквиру апропријације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, на позицији 472811 – 150009 (извор 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година), односи се на субвенционисање комуналних услуга, како би се исплатила заостала дуговања из претходних година (докази: Одлука о ребалансу буџета града Београда за 2016. годину и Обавештење о стању дуга ЈКП „Инфостан“ на дан 24.11.2016. године).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације веродостојне.

2.2.7. Предшколске установе су неправилно извршиле веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора

2.2.7.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно ивршио веће расходе у односу на одобрене апропријације у износу од 407.703 хиљаде динара:

Предшколске установе 407.703 хиљада динара из осталих извора, и то: (1) 347.026 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запосленима и (2) 60.677 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је предузео мере исправљања и доставио доказе који су оцењени као веродостојне (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе Секретаријат за образовање и дечју заштиту).

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - Предшколске установе су неправилно извршиле веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора веродостојне.

2.2.8. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна

2.2.8.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности-прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није

наплаћена предвиђена уговорна казна за сваки дан закашњења у износу од 15.690 хиљада динара, и то:

Агенција за инвестиције и становање 15.690 хиљада динара: (1) 9.000 хиљада динара за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”; (2) 6.000 хиљада динара извођење радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић” на Вождовцу у Београду и (3) 690 хиљада динара за израду техничке документације за израду друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Агенција за инвестиције и становање је у случајевима продужетка извршења уговора кривицом извођача, започела са процедурама предвиђеним уговором и наплатила уговорену казну за прекорачење уговореног рока за извођење кривицом извођача (*доказ: Уговор број са извођачем радова „Градитељ-Београд“ АД Београд XXVIII-06-401.1-70 од 08.06.2015. године; Рачун уз окончану ситуацију број 1913 од 21.06.2016. године издат од стране извођача радова „Градитељ-Београд“ АД Београд; последња страна Окончане ситуације и Записник о коначном обрачуна*).

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна код Агенције за инвестиције и становање веродостојне.

2.2.9. Неправилности код интерних контрола

2.2.9.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности - Градска управа града Београда није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1) Није донет Програм заштите животне средине (Секретаријат за заштиту животне средине) и није донет план развоја културе у складу са Законом о култури и Стратегија (Секретаријат за културу);
- 1.2) Годишњи програми радова и програми комуналних услуга нису донети до краја године (Дирекција за путеве, ЈКП ГСП „Београд“, ЈКП Погребне услуге, ЈП Ада Циганлија) или не садрже све елементе (ЈКП Градска чистоћа, ЈКП Зеленило Београд, ЈП Ада Циганлија, ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈКП Јавно осветљење, ЈКП Погребне услуге) дате су сагласности на програм уместо да се донесе програм (Дирекција за путеве, ЈВП Београдводе);

- 1.3) Јавна предузећа, јавна комунална предузећа, установе и предузећа основана од стране града Београда нису донела Посебан програм коришћења помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности (ЈКП ГСП „Београд“, ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈП Хиподром Београд, ПД Арена Београд ДОО, УФК-СРЦ Ташмајдан, ЈП Београдска тврђава, ЈП Сава центар, ЈРДП Студио Б);
- 1.4) Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са важећим законским прописима;
- 1.5) Нису одређени критеријуми за пренос средстава другом нивоу власти (Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за здравство, Секретаријат за финансије, Секретаријат за заштиту животне средине);
- 1.6) Дирекција за јавни превоз није донела упутства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у;
- 1.7) Није регулисано право власништва над мрежом јавног осветљења;
- 1.8) Није успостављена евиденција о јавним површинама и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама;
- 1.9) Радови на реконструкцији улица на територији града Београда спроводе се преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и Агенције за инвестиције и становање, а да оснивачким актима није јасно прецизирана надлежност наведених организационих делова града, у вези наведених активности.

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 2.1) Закључени су уговори са ретроактивним важењем (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за омладину и спорт, Секретаријат за културу, Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за инспекцијске послове и Секретаријат за социјалну заштиту, Служба за опште послове);
- 2.2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту није обавестио своје индиректне кориснике о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријацијама;
- 2.3) Критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава путем јавног позива-конкурса донети су од стране лица које није надлежно за доношење ових аката (Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за културу, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за привреду).
- 2.4) Ценовници и измене ценовника Јавних комуналних предузећа нису сачињени у складу са законским прописима;
- 2.5) Нису поднети захтеви надлежној јединици градске управе за њихове дозволе, одобрења за извођење радова и пријаве радова приликом извођења радова (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за саобраћај и Агенција за инвестиције);
- 2.6) Нису презентоване довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације пројекта а извршена је набавка истраживачких пројеката 41.600 хиљада динара (плаћено у 2014. години 15.132 хиљаде динара – Секретаријат за заштиту животне средине);
- 2.7) Није вршена адекватна контрола фактурисаних услуга, радова, добара, трансфера и накнада (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за енергетику, Секретаријат за омладину и спорт,

- Секретаријат за културу, Секретаријат за привреду, Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за образовање и дечју заштиту и предшколске установе, Служба за опште послове);
- 2.8) Врши се закуп магацинског простора од других субјеката иако град има у власништву магацински простор (Секретаријат за енергетику и Служба за опште послове);
- 2.9) Није вршена контрола да ли су средства по основу трансфера, субвенција и дотација утрошена за намене за које су и пренета (Секретаријат за културу и Секретаријат за омладину и спорт);
- 2.10) У моменту преузимања обавеза нису била обезбеђена средства на апропријацији (Секретаријат за спорт и омладину и Секретаријат за енергетику);
- 2.11) Закључени су уговори који обухватају две буџетске године а да не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Завод за информисање и статистику, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове и Секретаријат за саобраћај)
- 2.12) Приликом уговарања не врши се довољна анализа тако да се преузимају обавезе и за део услуга које нису реализоване (Секретаријат за социјалну заштиту – припрема и дистрибуција obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда);
- 2.13) Анексирани су уговори супротно законским прописима (Секретаријат за саобраћај) или прекорачени су уговорени рокови за извршење услуге/радова а да нису закључени анекси уговора а услуга није извршена ни у 2015. години (Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове и Агенција за инвестиције и становање);
- 2.14) Поверено је обављање превоза путника у Београду без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора (Секретаријат за саобраћај);
- 2.15) закључен су уговори без уговорене вредности (Секретаријат за привреду, Служба за опште послове);
- 2.16) Закључени уговори и/или вршили плаћања по уговорима који не садрже све елементе прописане законом о јавним набавкама (Служба за опште послове, Служба за информисање).
- (3) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:
- 3.1) Отворен је рачун Средства интегрисаног тарифног система у оквиру консолидованог рачуна трезора, међутим, средства овог рачуна немају карактер јавних прихода;
- 3.2) Није отворен буџетски фонд за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања (Секретаријат за привреду);
- 3.3) не води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду (Секретаријат за привреду);
- 3.4) није вршено евидентирање обавеза по правоснажним судским пресудама (Секретаријат за привреду, Секретаријат за стамбене и комуналне послове и Секретаријат за омладину и спорт);
- 3.5) пренос средстава превозницима на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу у износу од 8.181.419 хиљада динара са подрачуна ИТС-а није евидентиран у пословним књигама (Секретаријат за саобраћај) (Напомена-Средства интегрисаног тарифног система немају карактер јавних прихода - веза неправилност број 3.1).;

- 3.6) рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја и није извршено књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања (Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за социјалну заштиту);
- 3.7) уговорена динамика плаћања не поклапа се са динамиком утврђеном закључком Градоначелника (Секретаријат за заштиту животне средине);
- 3.8) Подсистем за наплату карата у јавном превозу на територији града Београда није поуздана основа за обезбеђивање тачних и поузданих извештаја јер не обезбеђује интегритет података и свеобухватност евидентираних трансакција;
- 3.9) База података рачуноводствених евиденција Агенције за пословни простор града Београда није поуздан основ за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће утврдити разлоге брисања налога;
- 3.10) База података аналитичке евиденције накнаде за заштиту и унапређење животне средине (градске општине Лазаревац) није поуздана основа за обезбеђивање тачних и поузданих аналитичких евиденција, јер не обезбеђује евидентирање промена хронолошки, уредно и ажурно.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

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

(1) код контролног окружења:

- 1.1) Скупштина града је крајем 2015. године донела Програм заштите животне средине („Службени лист града Београда, број 72/15; Акциони план адаптације на климатске промене са проценом рањивости („Службени лист града Београда, број 65/15) и План квалитета ваздуха у агломерацији Београд („Службени лист града Београда, број 5/16). План развоја културе град Београд није донео. На основу изјашњења Секретаријата за културу, након доношења Стратегије развоја културе Републике Србије стећи ће се услови за доношење плана развоја културе града Београда.
- 1.2) Годишњи програми радова и програми комуналних услуга су донети до краја године (Дирекција за путеве, ЈКП ГСП „Београд“); Програми садрже све елементе (ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Зеленило“ Београд, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ и ЈКП „Јавно осветљење“); Програме је донео надлежни орган (Дирекција за путеве, ЈВП „Београдводе“).
- 1.3) Јавна предузећа, јавна комунална предузећа, установе и предузећа основана од стране града Београда су донела Посебан програм коришћења помоћи за 2016. годину (ЈП „Београдска тврђава“, ЈП „Хиподром“ Београд; ПД „Арена“ Београд; УФК-СРЦ „Ташмајдан“ и БГ Хала; ЈКП „Београдски водовод и канализација“) (докази: годишњи програми пословања за 2016. годину и одлуке о њиховом усвајању), док посебан програм није донео ЈКП ГСП „Београд“.
- 1.4) Скупштина града донела је 23.10.2015. године Одлуку о измени и допуни Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању; Одлука о обављању делатности зоохигијене на територији града Београда. Достављен је и Нацрт Одлуке о одржавању чистоће на површинама јавне намене од 19.10.2015. године који је упућен Служби за скупштинске послове и прописе (докази: Одлуке).

- 1.5) Секретаријат за заштиту животне средине је доставио доказе да се Програми одржавања заштићених природних добара финансирају у целости а не део програма и из тог разлога нису постојале потребе за утврђивањем критеријума. (докази: Програми одржавања заштићених природних добара). Секретаријат за здравство неправилност отклонио у поступку ревизије, тј. донет је Правилник о начину и поступку доделе средстава здравственим установама чији је оснивач град Београд број 50-794/2015. Секретаријат за финансије. Закључком Градског већа града Београда број: 4-81/16-ГВ од 01.02.2016. године утврђена је процедура којом се уређује начин доделе средстава градским општинама у 2016. години из капиталних трансфера (доказ: Закључак број: 4-81/16-ГВ). Секретаријат за образовање и деčју заштиту је предузео мере из своје надлежности (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја-Секретаријата за образовање и деčју заштиту).
- 1.6) Дирекција за јавни превоз је донела Упутство о начину расподеле прихода по системима ИТС1 и ИТС2; Упутство о начину и поступку признавања полуобрта у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда и Интерне процедуре тока документације у Секретаријату за саобраћај – Дирекција за јавни превоз.
- 1.7) Секретаријат за енергетику је предузео мере које су у надлежности наведеног секретаријата за решавање вишедеценијског проблема власништва над мрежом јавног осветљења.
- 1.8) На основу изјашњења одговорних лица за један део зелених површина постоји евиденција у Секретаријату за комуналне и стамбене послове, међутим, постоје површине које су преузете много година уназад и које се одржавају али се квадратуре наведене у програму не поклапају са стањем на терену. На основу изјашњења одговорних лица Секретаријат планира да ГИС који израђује ЈКП „Зеленило Београд“ а финансира Секретаријат за заштиту животне средине искористи за прављење базе јавних зелених површина. У одговору на допис ЈКП „Зеленило Београд“ је навело да је продужен рок за израду пројекта Успостављање катастра зелених површина (ГИС) до 30.11.2016. године.
- 1.9) Оформљена је радна група за разматрање статуса ЈП Дирекције за грађевинско земљиште града Београда (докази: Решење о формирању Радне групе за разматрање статуса ЈП Дирекције за грађевинско земљиште града Београда).

(2) код контролних активности:

- 2.1) Ретроактивно важење уговора: (1.1) Секретаријат за инспекцијске послове је доставио доказе да је отклонио неправилност (докази: копије шест уговора).(1.2) Секретаријат за социјалну заштиту је доставио доказе да није преузимао обавезе према Градском заводу за јавно здравље без закљученог уговора (докази: уговор за 2015., картице добављача и захтев за плаћање). (1.3) Секретаријат за спорт и омладину је дао изјашњење да у 2015. и у периоду од 01.01. до 30.11.2016. години није закључивао уговоре са ретроактивним важењем (докази: финансијски план прихода и издатака за 2015, допис ХХ-01-031-108/14 од 14.01.2015 и план јавних набавки за 2016).(1.4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове је доставио доказе да Уговоре о вршењу комуналних делатности у чијем финансирању учествује Град, са јавним комуналним предузећима за период од 01.01. до 2016. године није закључио ретроактивно. (1.5) Секретаријат за културу је доставио доказе да није исправио неправилност везану за ретроактивно важење уговора - финансирање реализације програма прославе 20. октобра, а у новембру је у току

- поступак спровођена предвиђене процедуре за потписивање уговора са организатором прославе, на основу изјашњења одговорних лица у истом статусу се налази и програм „23. Међународни конгрес византолога у Београду“. (1.6) Директор Службе за опште послове закључио је уговор са ЈП „ЕПС Снабдевање“ дана 24.6.2016. године који није закључен са ректроактивним важењем. (доказ: Уговор број 401.1-102 од 24.6.2016. године). (1.6) Секретаријат за саобраћај је доставио доказе да су предузете адекватне мере (ишре у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе-Секретаријат за саобраћај);
- 2.2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у одазивном извештају навео да је у 2015. години, као и у 2016. години обавестио индиректне кориснике о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација. (Доказ: Допис индиректним корисницима о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација од 27.3.2015. године и 22.1.2016. године).
- 2.3) Доказе исправљања неправилност критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава путем јавног позива-конкурса донети су од стране лица које није надлежно за доношење ових аката доставили су: (3.1) Секретаријат за социјалну заштиту (Одлука о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите „Сл. лист града Београда“ бр. 4/16); (3.2) Секретаријат за заштиту животне средине је предузео активности из своје надлежности и по добијању сагласности Секретаријата за финансије материјал је упућен Служби за скупштинске послове (докази: (докази: предлог упутства; сагласност Секретаријата за финансије и допис Служби за скупштинске послове).(3.3) Секретаријат за културу (доказ: Одлука о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Београда („Сл. лист града Београда“ број 71/15). (3.4) Секретаријат за саобраћај (доказ:Одлука о финансирању и суфинансирању пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Београда, које реализују удружења).(3.5) Секретаријат за привреду (докази: Одлука о начину, условима и критеријумима за избор корисника средстава програма за подршку развоја иновативних делатности и samozапошљавања који се финансира из буџета града Београда („Службени лист града Београда“, број 37/2016) и Одлука о начину, условима и критеријумима за избор корисника средстава програма за подршку развоја женског предузетништва који се финансира из буџета града Београда („Службени лист града Београда“, број 37/2016)).
- 2.4) За неправилност - ценовници и измене ценовника Јавних комуналних предузећа нису сачињени у складу са законским прописима-достављени су докази за меру исправљања-На иницијативу Секретаријата за комуналне и стамбене, Управа за цене је уз смернице Службе за интерну ревизију града Београда израдила Нацрт упутства за израду методологије утврђивања цене производа и услуга јавних и јавно комуналних предузећа. На основу изјашњења одговорног лица Упутство није усвојено.
- 2.5) За неправилност-нису поднети захтеви надлежној јединици градске управе за њихове дозволе, одобрења за извођење радова и пријаве радова приликом извођења радова-достављени су докази за меру исправљања-(Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за саобраћај и

- Агенција за инвестиције): (5.1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове је доставио доказе да за грађевинске радове који се изводе у оквиру вршења комуналне делатности (реконструкција, адаптација и санација) подноси захтеве Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове за издавање решења о одобрењу за извођење радова; (5.2) Секретаријат за заштиту животне средине је доставио доказе да за радове које изводи упућује дописе према надлежној јединици градске управе за издавање дозволе и пријаву радова (доказ: дописи према Секретаријату за урбанизам). (5.3) Секретаријат за саобраћај је предузео мере исправљања и доставио доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије.
- 2.6) За неправилност-нису презентоване довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације пројекта. На основу изјашњења Секретаријата пројекти ће допринети решавању конкретних проблема отпада од отпадне полиетилентерефталатне амбалаже (ПЕТ-а). Град Београд је обезбедио средства за увођење одвојеног сакупљања рециклабилног отпада, укључујући и ПЕТ у складу са обавезама дефинисаним Законом о управљању отпадом и Локалним планом управљања отпадом (доказ: изјашњење).
- 2.7) и 2.9) Доказе исправљања неправилности - није вршена адекватна контрола фактурисаних услуга, радова, добара, трансфера и накнада доставили су (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за енергетику, Секретаријат за омладину и спорт, Секретаријат за привреду (у току ревизије), Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за образовање и дечју заштиту и предшколске установе, Служба за опште послове), а није доставио Секретаријат за културу,
- 2.8) Доказе исправљања неправилности - врши се закуп магацинског простора од других субјеката иако град има у власништву магацински простор доставио је Секретаријат за енергетику, док је Служба за опште послове и у 2016. години је наставила да плаћа закуп;
- 2.10) Доказе исправљања неправилности - у моменту преузимања обавеза нису била обезбеђена средства на апропријацији доставили су (Секретаријат за спорт и омладину и Секретаријат за енергетику);
- 2.11) Доказе исправљања неправилности - закључени су уговори који обухватају две буџетске године а да не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години доставили су (Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове и Секретаријат за саобраћај);
- 2.12) Доказе исправљања неправилност - приликом уговарања не врши се довољна анализа тако да се преузимају обавезе и за део услуга које нису реализоване Секретаријат за социјалну заштиту – припрема и дистрибуција obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда. Секретаријат је након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачем закључио уговор по коме се плаћање врши на основу преузетих obroка од стране социјално-материјално угрожених корисника на територији града Београда (докази: уговор са добављачем од 09.03.2016. године).
- 2.13) Доказе исправљања неправилности - анексирани су уговори супротно законским прописима доставио је - Секретаријат за саобраћај или прекорачени су уговорени рокови за извршење услуге/радова а да нису закључени анекси уговора а услуга није

- извршена ни у 2015. години доставили су (Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове и Агенција за инвестиције и становање);
- 2.14) Доказе исправљања неправилности - поверено је обављање превоза путника у Београду без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора доставио је Секретаријат за саобраћај;
 - 2.15) За неправилност закључен су уговори без уговорене вредности: *Служба за опште послове*. Директор Службе за опште послове је закључио уговор за предузећем „Теленор“ ДОО Београд у којем је дефинисана вредност уговорене услуге (*Доказ: Уговор 401.1-152 од 11.12.2015*), а Секретаријат за привреду је доставио мере исправљања у току ревизије;
 - 2.16) За неправилност закључени уговори и/или вршили плаћања по уговорима који не садрже све елементе прописане законом о јавним набавкама: Служба за информисање је у 2016. години вршила плаћање у паушалним износима али је у прилогу рачуна достављена спецификација извршених услуга. *Служба за опште послове*-Није отклоњена неправилност која се односи на закључивање уговора који се садрже све елементе прописане законом о јавним набавкама (паушали).

(3) код информисања и комуникације:

- 3.1) Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да је поступајући у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему подрачун ИТС отворио надлежни Секретаријат за финансије, а да је Дирекција за јавни превоз добила усмене инструкције у погледу трошења средстава са подрачуна. Од надлежног Секретаријата за финансије добијене су усмене инструкције у погледу израде вирмана за плаћање обавеза према приватним превозницима и ЈКП ГСП „Београд“. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је рачун ИТС-а и даље остао да функционише у оквиру консолидованог рачуна трезора, а да су средства остварена од продаје карата у јавном линијском превозу на територији града Београда, која се уплаћују на овај рачун, Одлуком о буџету града Београда за 2016. годину, планирана као јавни приход на конту 745100-Мешовити и неодређени приходи у износу од 9.000.000 хиљада динара, иако немају карактер јавних прихода (*докази: Изводи рачуна Интегрисаног тарифног система број 1 од 04.01.2016. године и број 45 од 07.11.2016. године*).
- 3.2) Доказе исправљања неправилности - није отворен буџетски фонд за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања доставио је Секретаријат за привреду, Градоначелник је 08.12.2015. године донео Решење о оснивању буџетског фонда.
- 3.3) Доказе исправљања неправилности - Секретаријат за привреду не води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду. Секретаријат за привреду у току ревизије предузео мере исправљања.
- 3.4) Доказе исправљања неправилности - није вршено евидентирање обавеза по правоснажним судским пресудама доставио је Секретаријат за омладину и спорт, док Секретаријат за привреду и Секретаријат за стамбене и комуналне послове није доставио доказе да врше евидентирање обавеза по правоснажним судским пресудама за накнаду штета за уједи паса.
- 3.5) У 2016. години пренос средства превозницима на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу планиран је извршава се са позиција

Секретаријата за саобраћај, расходи по овом основу су евидентирани у пословним књигама (докази: Одлука о буџету за 2016. годину, Финансијски план Секретаријата за саобраћај и картице). Међутим Средстава интегрисаног тарифног система немају карактер јавних прихода (веза неправилност број 1).

- 3.6) Доказе исправљања неправилности - рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја и није извршено књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања доставили су (Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за социјалну заштиту);
- 3.7) за неправилност - уговорена динамика плаћања не поклапа се са динамиком утврђеном закључком Градоначелника (Секретаријат за заштиту животне средине) Секретаријат је доставио доказе у току ревизије исправљена је техничка грешка у погледу уговорене динамике са динамиком предвиђеном закључком Градоначелника (доказ: закључак).
- 3.8) За неправилности у подсистему за наплату карата у јавном превозу и то: (1) Непостојање континуитета ID евидентираних трансакција и непостојање дневника активности корисника апликације - У подсистему за наплату карата у јавном превозу града Београда, утврђено је да у евиденцији трансакција киоск 2014 непостојање 21.759. 985 трансакција у 1967 опсега укинутих бројева. Постоје два разлога због којих се јавља дисконтинуитет у растућем реду вредности поља ИД у извезеним подацима: (1) Трансакција је успешно окончана тек када сервер добије потврду од терминала да је успешно одштампао потврду о извршењу трансакције. Због тога у систему имамо два датум-време поља – start_time (време отпочињања трансакције) и confirmation_time (време потврде успешног извршења трансакције). Успешне трансакције се воде по времену потврде извршења трансакције, па је услед тога могуће да у листи успешних трансакција за одређени дан имамо и трансакције које су реално започеле у прошлости, али је систем добио потврду о њеном успешном извршењу тог дана. Такве трансакције имају своју оригиналну вредност у пољу ИД трансакције, а пошто је он из прошлости, постоји дисконтинуитет у опсегу. Ово је релативно ретка појава и најчешће се дешава услед квара на терминалу или проблема на ГПРС мрежи мобилног оператера. (2) Свака појединачна трансакција допуне на киосцима се одвија кроз више корака комуникације између уређаја на продајном месту и сервера, тако да пролази кроз одређене фазе и сходно исходу добија одговарајући статус. Серверска апликација по иницијалном добијању захтева са уређаја на продајном месту закључава први слободан ИД у табели трансакција, али у случају да, услед проблема у преносу података, подаци који стигну до серверске апликације не могу да се обраде као валидан захтев, даља обрада такве трансакције се тренутно прекидала и ништа се није уписивало у базу. На тај начин је, пошто су већ уследиле наредне успешне трансакције, закључани ИД трансакције остајао неискоришћен.

Исказане мере исправљања - Дана 28.07.2016 серверска апликација је измењена, тако да се сада у базу бележе и овакви захтеви који се не могу исправно парсирати и тумачити као захтев за допуном и њихов статус извршења има ID 100. (доказ: Резервна копија података система у продукцији за период од 25.07.2016. године закључно са 06.11.2016. године (kiosk_2016.backup у формату резервне копије PostgreSQL сервера базе података).

Предузеће АРЕХ са својим запосленима у сарадњи са колегама из Дирекције за јавни превоз, додала је тражену функционалност праћења активности на делу веб портала. Даља прилагођавања веб портала ће бити праћена додавањем адекватних могућности контроле активности на свим његовим сегментима, а према захтевима Дирекције за јавни превоз. (доказ: Као доказ достављен је извод из функције праћења активности два корисника Дирекције за јавни превоз за период 01-07.11.2016. године и историју активности 20161107142450.CSV 20161107142422.CSV за два корисника у периоду 01-07.11.2016. године).

- 3.9) База података фактурисања закупа пословног простора Агенције за пословни простор града Београда није поуздан основ за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће утврдити разлоге брисања налога. Секретаријат за имовинске и правне послове није доставио доказе да су предузете мере на отклањању откривене неправилности.
- 3.10) За неправилност да база података аналитичке евиденције накнаде за заштиту и унапређење животне средине (градске општине Лазаревац) није поуздана основа за обезбеђивање тачних и поузданих аналитичких евиденција, јер не обезбеђује евидентирање промена хронолошки, уредно и ажурно-Секретаријат за финансије Градске управе града Београда - Управа јавних прихода није доставила доказе да је спровела контролне поступке код утврђивања и наплате изворних јавних прихода Града – накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - Није у потпуности успостављен систем интерних контрола за тачке 1.1; 1.2; 1.4; 1.5; 1.6; 1.7; 1.8; 1.9; 2.2; 2.3; 2.5; 2.6; 2.10; 2.11; 2.12; 2.13; 2.14; 2.15; 3.2; 3.3; 3.6; 3.7; 3.8 и 3.10, веродостојне, осим за тачке 1.3; 2.1; 2.4; 2.7; 2.8; 2.9; 2.16; 3.1; 3.4; 3.5 и 3.9.

2.2.10. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.10.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

1) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;

2) Секретаријат за финансије је 22.10.2013. године доставио Упутство за припрему буџета града Београда за 2014. годину корисницима средстава буџета града Београда, а Министарство финансија је 03.10.2013. године доставило Секретаријату за финансије Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2014. годину и

3) У буџету града за 2014. годину део расхода и издатака је планиран са неправилним рачуноводственим третирањем.

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Секретаријат за финансије је у Упутству за израду буџета града Београда за 2016. годину скренуо посебну пажњу директним корисницима средстава буџета да финансијске

планове припремају у складу са Законом о буџетском систему, односно да своје расходе и издатке исказују за трогодишњи период. Директни буџетски корисници су поступили према Упутству и своје планове унели у САП ЕРП програм.

2) Секретаријат за финансије није у могућности да се придржава Законом утврђеног буџетског календара обзиром да Министарство финансија још увек са великим закашњењем доставља упутство за израду буџета ЈЛС за буџетску годину са пројекцијама за две наредне године.

3) Утврђене неправилности у рачуноводственом третирању за део расхода и издатака настао је на тај начин што је прихваћен предлог директних корисника средстава буџета и њихово образложење, директни корисници су у предузетим мерама достављали доказе и за исправку погрешног евидентирања.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - Неправилности код припреме и доношења буџета веродостојне.

2.2.11. Неправилности код прихода

2.2.11.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1.2):

1) Приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину ЈКП „Инфостан“ је уплатио на рачун јавних прихода број 840-714562843-56, умањен за износ од 44.187 хиљада динара на име директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, поред смањења прихода смањени су и трошкови у Одлуци о буџету;

2) Нису предузете адекватне мере у циљу наплате изворних јавних прихода у укупном износу од 19.419.718 хиљада динара, и то: 9.671.644 хиљада динара пореза на имовину; 3.403.027 хиљада динара локалне комуналне таксе по важећој одлуци (из 2014. године); 648.950 хиљада динара локалне комуналне таксе чије је администрирање престало на дан 31.12.2012. године и 5.696.097 хиљаде динара накнаде за коришћење грађевинског земљишта;

3) Дирекција за јавни превоз није наплатила накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1;

4) није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода и

5) Подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету Града за 2014. годину исказани су описно, а не и према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5.

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Секретаријат за финансије и ЈКП „Инфостан технологије“, сачинили су предлог Уговора о наплати јавног прихода а његовом потписивању претходи одобрење надзорног одбора ЈКП „Инфостан технологије“. Наведеним уговором је предвиђено да су уговорне

стране сагласне да ЈКП „Инфостан технологија“ обавља делатност наплате прихода насталих употребом јавних средстава као поверену делатност у своје име, а за рачун Града Београда, са накнадом у одређеном % према уговореној цени за ову услугу, да је цена за услугу наплате обрачуната на основицу коју чине наплаћена и пренета средства на уплатне рачуне јавних прихода буџета града Београда, да накнада обрачуната на претходно наведени начин не укључује ПДВ и да ЈКП ИНФОСТАН технологије се обавезује да ће фактурисање извршити до 15-ог у месецу за претходни месец, а Секретаријат за финансије је у обавези да изврши плаћање за наведену услугу наплате по испостављеној факури, у року од 7 дана од дана пријема исте уплатом на рачун 160-6839-26.

2) На основу изјаве одговорних лица Управа јавних прихода континуирано спроводи поступке редовне наплате према обвезницима који имају дуговања путем издавања опомена, као и поступке принудне наплате путем издавања решења о принудној наплати из новчаних средстава обвезника, решења о принудној наплати из зарада, накнада зарада и пензија, решења о принудној наплати из новчаних потраживања пореског обвезника, као и решења о принудној наплати из непокретности обвезника. Обвезницима је у периоду од 01.01.2016. године до 26.02.2016. године издато 958 опомена, 365 блокада рачуна, 25 решења о принудној наплати из зарада, накнада зарада и пензија, 16 решења о принудној наплати из непокретности обвезника и 28 решења о принудној наплати из новчаних потраживања.

3) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз. Секретаријат је предузео мере исправљења и доставио доказе који су оцењени као веродостојни (шире у Извештају о ревизији одазивног извештаја Градске управе- Секретаријат за саобраћај).

4) Секретаријат за финансије Градске управе града Београда - Управа јавних прихода није успоставила јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода за накнаду за заштиту и унапређење животне средине за коју је носилац наплате у 2014. години била ЈП „Дирекција“ Лазаревац.

5) Секретаријат за финансије. У Одлуци о буџету града Београда за 2016. годину, у члану 1. на страни 3. и 4. у табели су приказани планирани приходи и примања буџета града Београда за 2016. годину према економској класификацији на четвороцифреном конту, према Обрасцу 5. (доказ: стране 3. и 4. Одлуке о буџету града Београда за 2016. годину („Службени лист града Београда“, број 81/15) – Образац 5).

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - Неправилности код Прихода тачке: 20.1; 20.2; 20.3. и 20.5, веродостојне, осим код тачке 20.4.

2.2.12. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.12.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1).

1) Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајању извештај комисије о извршеном пописом; приликом пописа није извршен свеобухватан попис имовине за коју је у Катастру непокретности као ималац права уписан град Београд.

2) Секретаријат за саобраћај- (1) грађевински објекти и опрема не постоји катастар саобраћајне сигнализације; (2) није извршен свеобухватан попис аутобуских стајалишта; (3) код пописа једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице и није извршен свеобухватан попис саобраћајница због нерешених имовинско правних односа на површинама на којима се налазе улице и сигнализација; (4) у пописним листама Дирекције за путеве као основна средства се налазе називи обданиште, вртић и слично који нису предати организационој јединици града Београда у чијој надлежности је образовање и дечија заштита; (5) поједина основна средства у пописним листама се воде на два места у пописним листама; (6) под редним бројем 7890 наведено је средство „Зимска служба“ за које комисија није успела да утврди о каквом се основном средству ради; (7) у пописним листама се не налазе гараже и гаражна места на територији града Београда, и не постоји јединствена база података већ се један део води у књигама других секретаријата (Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за финансије и други) а други део у књигама других организационих јединица, индиректних корисника или књигама других правних лица (ЈКП“Паркинг сервис“).

3) Секретаријат за образовање и дечију заштиту-грађевински објекти и опрема (1) у пословним листама Секретаријата воде се објекти вртића/основних школа на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града а објекте у пословним књигама воде вртићи/основне школе; (2) није извршен физички попис све опреме и основних средстава на терену; (3) у пословним листама се и даље воде основна средства у припреми у износу 283.823 хиљаде динара иако су радови завршени и основна средства се користе а за поједине објекте у припреми у току ревизије није достављена документација о којој врсти радова се ради, када су изведени и да ли су завршени (од редног броја 208 до 302).

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове- (1) грађевински објекти и опрема у пописним листама Секретаријата воде се две фонтане (фонтана Слап и фонтана испред Музеја 25. мај) док се остале фонтане и јавне чесме воде у пословним књигама ЈКП“Београдски водовод и канализација“ односно не постоји јединствена евиденција јавних чесми и фонтана на територији града Београда; (2) у пописним листама Секретаријата нису пописане јавне и јавне зелене површине и (3) у пописним листама Секретаријата воде се три подземне гараже док се остале гараже и гаражна места на територији града Београда воде у пописним листама других организационих јединица и јавним комуналним предузећима односно не постоји јединствена евиденција гаража на територији града Београда.

5) Секретаријат за енергетику-грађевински објекти и опрема-(1) један део мреже јавног осветљења је пописан у пословним књигама Секретаријата, други део у пословним књигама ЈП“Јавно осветљење“ односно не постоји јединствена евиденција мреже јавног осветљења на територији града Београда; (2) у пописним књигама евидентирана је мрежа јавног осветљења и уз навођење назива улица у колони количина наведено је комада један уместо да се за мрежу јавног осветљења у одређеној улици наведе број стубова

(светиљке); (3) опрема за декоративно и свечано осветљење у пословним листама води као ситан инвентар у употреби уместо као опрема.

6) Секретаријат за социјалну заштиту-грађевински објекти и опрема – (1) на основу писане информације од стране одговорног лица Секретаријата да не постоје прецизни подаци о лицима која су примила апарате (шпорета, радијатора и пп апарата) Централна пописна комисија је дала предлог да се изврши отпис ових средстава на терет капитала; (2) у пописним листама код једног дела станова у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе квадратура стамбеног просторан; (3) пописана је опрема коју је Секретаријат набавио ради опремања објеката Центара за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и Центра за социјално предузетништво уместо да се ова опрема преда наведеним центрима и да се води у њиховим пословним књигама и (4) у Решењу о образовању комисије нису наведени задаци Комисије за попис.

7) Секретаријат за привреду-(1) грађевински објекти и опрема у пописним листама пописана су основна средства која је дата на коришћење Установи „Ветерина Београд“, ЈВП „Београд воде“ и Оперативном центру за град Београд коју су пописали у својим пописним листама и корисници опреме; (2) у пописним књигама Секретаријата се води инвестиција у Гроцкој која није предата крајњем кориснику на одржавање и наплату од корисника.

8) Секретаријат за заштиту животне средине- (1) грађевински објекти и опрема у пописним листама Секретаријата се налази опрема садашње књиговодствене вредности од 13.036 хиљада динара (набавна вредност 161.087 хиљада динара) која није из делатности Секретаријата, која је купљена за потребе здравствених установа и која је уговорима о коришћењу дата на коришћење без накнаде Клиничком центру Србије, Гинеколошко- акушерској клиници „Народни фронт“, Заводу „Др Милан Јовановић Батут“, Заводу за биоциде и медицинску екологију и Универзитетској дечијој клиници у Тиршовој улици и води се у пописним књигама ових здравствених установа односно не треба их водити у пописним књигама Секретаријата нити је постојао правни основ да Секретаријат изврши набавку ове опреме; (2) погрешни описи у пословној књигама–тефлонски уместо телефонски, синтион уместо шредтион, погрешни називи здравствених установа (КБЦ Земун уместо ГАК Народни фронт и сл).

9) Служба за опште послове- (1) грађевински објекти и опрема неусклађеност књиговодствене евиденције која се води у финансијама ДБК са осталим помоћним евиденција о имовини (помоћне листе Одсека за евидентирање имовине Службе за опште послове); (2) пописне листе не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности (комада уместо м²); (3) није извршено прекњижавање основних средстава и ситног инвентара према локацијама где се иста налази (приликом пресељења); (4) један део основних средстава нема налепницу са бар кодом; (5) непрецизна књиговодствена евиденција која је за последицу имала да комисија није успела да идентификује основна средства и ситан инвентар на терену (магацин материјалне резерве, објекат у Сопоту); (6) неисправне адресе објеката на терену односно у књиговодству се воде објекти на локацијама које градска управа више не користи и опрема се не налази више у објектима на тим локацијама (објекат у улици Доситејева); (7) непотпуна и непрецизна књиговодствена евиденција јер поједина средства нису евидентирана (возило марке Опел) или двоструко евидентирање опреме (јонизатори) и (8) један део опреме није задужио нико од запослених а опрема се налази у употреби.

10) Секретаријат за имовинске и правне послове--грађевински објекти и опрема у пописним листама није евидентирано најмање 5.442 станова над којима је носилац права својине Град односно од 5.949 јединица у пословним књигама града је евидентирано 507 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 949 станова, док је за укњижење 5.000 станова поступак у току или поступак није ни покренут; у пописним листама није евидентирано најмање 7.863 јединица пословног простора над којима је носилац права својине Град односно од 9.422 јединица у пословним књигама града је евидентирано 1.559 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 1.180 јединица пословног простора, док је за укњижење 8.242 јединица поступак у току или поступак није ни покренут; у пописним листама није евидентирано најмање 10.915 јединица земљишта над којима је носилац права својине Град односно од 14.171 јединица у пословним књигама града је евидентирано 3.256 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 14.109 јединица земљишта, док је за укњижење 62 парцела грађевинског земљишта поступак у току или поступак није ни покренут; од укупног броја 3.256 јединица земљишта које се води у пописним листама Секретаријата за имовинске у правне послове, за 1764 јединица не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине и за наведене јединице непокретности у току је поступак прикупљања документације и провере података у вези са утврђивањем основаности вођења јавне својине града Београда као и основа за вођење у пописним листама Секретаријата. Земљиште-целокупно земљиште чији је власник или корисник град Београд није евидентирано у пословним књигама Града јер је према подацима које поседује Секретаријат, град власник 7.869 парцела грађевинског земљишта, а евидентирано је 3.256 катастарских парцела и у пописним листама наведене су поједине парцеле без навођења површина и вредности;

11) Агенција за инвестиције и становање -грађевински објекти и опрема (1) у пописним листама воде се основна средства у употреби која су требала бити предата другим организационим јединицама града; (2) један део основних средстава се још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2014 године или ранијих година у износу 1.211.584 хиљада динара због неажурности књиговодства; (3) један део основних средстава се већ дуже води у припреми иако су објекти завршени у износу 4.151.297 хиљада динара јер није извршен коначан пресек стања са извођачем радова а и неки уговори су раскинути и уговорне обавезе нису испуњене у потпуности, без пресека колико је радова изведено до тренутка раскида уговора; (4) пописна комисија није извршила комплетан физички попис на терену; (5) опреми која је пописана и која се налази у пописним листа нису додељени кодови са инвентарским бројевима; (6) извршена је набавка опреме (30 лап топ рачунара, 4 пројектора и 4 платна) за потребе презентација и одржавања обука и набавка софтвера САП са лиценцама и ова опрема је пословним листама Агенције уместо у пописним листама Завода за информатику и статистику; (7) у пописним листама Агенције воде се као имовина у употреби-улице, подземне гараже и остала основна средства (радови су изведени у периоду 2006-2013) која треба да се нађу у пословним књигама других организационих јединица али није извршена примопредаја.

12) Обавезе. Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза и да у пословним књигама нису евидентирани целокупне обавезе према добављачима и по основу субвенција, дотација, трансфера и остале обавезе; путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима више или мање исказане и то код: Секретаријата за социјалну заштиту; Службе за опште послове; Агенција за инвестиције; Секретаријата за енергетику; Секретаријата за заштиту животне средине;

Секретаријата за саобраћај; Секретаријата за образовање и дечију заштиту и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП;

13) Нематеријална имовина у припреми: (1) један део основних средстава се још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2014 године или ранијих година у износу 5.646.704 хиљада динара (Агенције за инвестиције и становање-5.362.881 хиљада динара, Секретаријата за образовање и дечију заштиту-283.823 хиљаде динара) и (2) у пословним књигама није приказана нематеријална имовина у припреми у Секретаријату за заштиту животне средине најмање у износу 108.082 хиљаде динара за пројектну документацију која је набављена у периоду 2012-2014. године;

14) Нематеријална имовина у пословним књигама није приказана имовина најмање у износу 24.476 хиљада динара за набављену планску документацију код Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове.

15) Домаће акције и остали капитал (1) у пословним књигама Града на дан 31.12.2014. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката најмање у износу 442.062 хиљаде динара и (2) није извршен упис оснивачког капитала у АПР код свих облика организовања чији је оснивач град а најмање у износу 244.570 хиљада динара.

16) Жиро и текући рачуни, није извршен повраћај неутрошених средстава од свих индиректних корисника на дан 31.12.2014. године; на рачуну Заједнички фонд за противпожарну заштиту, на дан 31.12.2014. године налазила су се средства у износу од 13.404 хиљада динара, задњи пут је рачун фонда био активан 11.08.2010. године.

17) Примљени депозити: (1) није извршен пренос средстава са депозитног рачуна на рачун извршења буџета у износу 28.935 хиљада динара и (2) није решен статус уплаћених депозита по уговорима из ранијих година (Секретаријат за комуналне и стамбене послове -1.100 хиљада динара и Секретаријат за имовинске и правне послове 1.700 хиљада динара).

18) Капитал, конто 311000: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у већем износу за 348.064 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и (2) нефинансијска имовина у залихама у активи исказана у већем износу за 4.667 хиљаде динара од нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Одговорна лица организационих јединица донела су одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису; предузете су одговарајуће мере исправљања за неправилности која се односи на свеобухватан попис имовине за које је у Катастру непокретности као ималац права уписан града Београд и исправљање је у току.

2) Секретаријат за саобраћај-Секретаријат за саобраћај је предузео адекватне мере на исправљању неправилности под редним бројем 1, 5, 6, а за неправилности под редним бројем 2, 3, 4, и 7 нису предузете адекватне мере исправљања откривене неправилности.

3) Секретаријат за образовање и дечију заштиту- Секретаријат није доставио доказе да је предузео мере на отклањању откривених неправилности.

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове- Секретаријат је предузео адекватне мере на отклањању неправилности под редним бројем 3. и предузео мере које су биле у његовој надлежности за отклањање откривених неправилности под редним бројем 1 и 2 и отклањање је у току.

5) Секретаријат за енергетику. Секретаријат је предузео адекватне мере на отклањању откривених неправилности под редним бројем 1 и 3 и предузео мере које су биле у његовој надлежности за отклањање неправилности под редним бројем 2 и отклањање је у току.

6) Секретаријат за социјалну заштиту. Секретаријат је предузео адекватне мере исправљања на отклањању откривених неправилности под редним бројем 1, 2 и 4 и предузео мере које су биле у његовој надлежности за отклањање неправилности под редним бројем 3 али се опрема коју је набавио ради опремања објеката Центара за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и Центра за социјално предузетништво и даље води у пописним листама Секретаријата.

7) Секретаријат за привреду. Секретаријат је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности али се и даље опрема која је купљена за друга лица („Ветерина Београд“, ЈВП“Београд воде“ и Оперативном центру за град Београд) води у пописним листама Секретаријата а такође и систем за снабдевање техничком водом обрадивог пољопривредног земљишта на подручју Градске општине Гроцка.

8) Секретаријат за заштиту животне средине. Секретаријат је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности али се опрема која је купљена за потребе здравствених установа и која је уговорима о коришћењу дата на коришћење без накнаде и даље води у пописним листама Секретаријата.

9) Служба за опште послове. Секретаријат је предузео адекватне мере исправљања на отклањању откривених неправилности под редним бројем 1, 2, 4, 6 и 7, а за неправилности под редним бројем 3, 5, и 8 нису предузете адекватне мере исправљања.

10) Секретаријат за имовинске и правне послове. Секретаријат је предузео адекватне мере исправљања на отклањању откривених неправилности.

11) Агенција за инвестиције и становање -грађевински објекти и опрема. Агенција је предузела адекватне мере исправљања на отклањању откривених неправилности и већи део основних средстава који се водио у припреми а објекти су завршени је предат у употребу, већи део средстава који се код Агенције водио у употреби је предат надлежним организационим јединицама; у току је додељивање кодова са инвентарским бројевима опреми која је пописана, остале неправилности су у потпуност отклоњене.

12) Обавезе. Секретаријат за финансије је доставио доказе да су добављачи крајем 2015. године доставили изводе отворених ставки. Секретаријат за социјалну заштиту је доставио изјашњење да је у току поступање по препоруци везано за усаглашавање обавеза и евидентирање целокупних обавеза према добављачима и по основу субвенција (докази: ИОС са ЈКП Инфостан, дописи упућени Секретаријату за финансије и др.). Секретаријат за саобраћај је доставио доказе да је на дан 7.12.2015. године са Арива Литас сачињен Записник о срањењу потраживања и обавеза (обавеза по основу субвенција). (доказ: Записник о срањењу).

13) (1) Нематеријална имовина у припреми. Секретаријат за финансије је доставио доказе да је извршено прекњижавање код Агенције за инвестиције и становање са конта 015100-нематеријалне имовине у припреми на конто 011100-зграде и грађевинске објекте износа од 5.362.881 хиљада динара (докази: картице 015100 и 011100). (2) Секретаријат за финансије је доставио доказе да је извршено прекњижавање код Секретаријата за образовање и дечију заштиту са конта 015100-нематеријалне имовине у припреми на конто 011100-зграде и грађевинске објекте износа од 120.946 хиљада динара (докази: картице 015100 и 011100). (3) Секретаријат за финансије је доставио доказе да је

извршено књижење нематеријалне имовине у припреми у Секретаријату за заштиту животне средине за пројектну документацију која је набављена у периоду 2012-2014. године (докази: аналитичке картице).

14) Нематеријална имовина. Достављени су докази да је набављена планска документација прокњижена на одговарајућим контима као имовина у припреми на дан 5.07.2016. године (доказ: аналитичка картица).

15) Домаће акције и остали капитал. Градоначелник града Београда образовао је Решењем бр. 020-3459/16-Г, дана 18.05.2016. године, радну групу са задатком утврђивања непокретности које су у јавној својини Града, које сагласно одредбама Закона о јавној својини, могу бити унете у капитал јавних предузећа чији је оснивач град Београд. Дана 17.06.2016. године, одржан је први састанак радне групе. Достављена је аналитичка картица на којој је евидентирано учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу 1.204.756 хиљада динара. (Доказ: аналитичка картица).

16) Жиро и текући рачуни. На основу изјаве одговорних лица Градоначелник града Београда је 12.02.2016. године донео Закључак о гашењу рачуна Заједничког фонда за противпожарну заштиту на територији града Београда. Индиректни корисници града Београда враћају неутрошена средства у буџет до 31.12. изузев средстава која остављају за плаћање провизије (доказ: допис).

17) Примљени депозити: (17.1) *Секретаријат за имовинске и правне послове* је упутио дописе лицима која су извршила уплату депозита да дођу на потписивање споразумног раскида уговора о закупу, како би града Београд могао да изврши повраћај новчаног износа на име уплаћеног депозита (докази: дописи лицима која су извршила уплату депозита). (17.2) *Секретаријат за комуналне и стамбене послове*. Достављен је доказ из Секретаријата за финансије да је извршен повраћај средстава на основу раскида уговора са Скупштином станара за 3 зграде (доказ: картица) а према допису Секретаријата за комунално стамбене послове у току су разговори са осталим Скупштинама станара да ли ће се реализација уговора наставити или ће уговори бити раскинути и имајући у виду потешкоће приступу документацији из година пре 2010. године, Секретаријат ће до 31.12.2016. године Секретаријату за финансије послати налоге који се односе на позив „Поправимо заједно“, за одговарајуће преносе са депозитног рачуна града у буџет (доказ: допис Секретаријата за комуналне и стамбене послове).

18) Капитал, конто 311000. (Увидом у Завршни рачун града Београда за 2015. годину – Биланс стања: 18.1) нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у већем износу за 506.061 хиљада динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, тј. није извршено отклањање откривене неправилности и (18.2) нефинансијска имовина у залихама је исказана у истом износу у активи и пасиви. (доказ: Консолидовани образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2015. године).

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - спровођење пописа имовине и обавеза код: пописа обавеза; пописа нематеријалне имовине у припреми; пописа нематеријалне имовине; пописа домаћих акција и осталог капитала; пописа жиро и текућих рачуна и примљених депозита, веродостојне, осим код пописа нефинансијске имовине.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио град Београд.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице града Београда.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију града Београда о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.2.1. (више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 398.133 хиљаде динара); 2.2.2. (преузете обавезе и извршени расходи без правног основа у износу од 28.494 хиљаде динара) и 2.2.9. подтачка 3.1 (Отворен рачун средстава интегрисаног тарифног система у оквиру консолидованог рачуна трезора, иако средства овог рачуна немају карактер јавних прихода, а на исти су у 2014. години уплаћена средства у износу од 8.185.186 хиљада динара), што је детаљније објашњено у тачкама 2.2.1, 2.2.2. и 2.2.9. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања града Београда.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.