



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-162/2019-04/15  
Београд, 24. јун 2019. године**





**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда .....	3
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b>	
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2018. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА БЕОГРАДА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ</b>	





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ГРАД БЕОГРАД

### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

(а) У консолидованим финансијским извештајима града Београда за 2018. годину, део прихода и примања више је исказан за 201.161 хиљаду динара и мање за 34.327 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 518.145 хиљада динара и мање за 351.311 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2018. годину.

Буџетски приходи града Београда у 2018. години увећани су за износ од 7.991.047 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 7.614.791 хиљаду динара, а разлика од 376.256 хиљада динара укључена је у Вишак прихода и примања – суфицит, чије увећање се није одразило на коначан резултат пословања града Београда за 2018. годину.

(б) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године утврђене су следеће неправилности: вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.554.262 хиљаде динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 30.192 хиљаде динара имајући у виду да су услуге по том основу извршене; поред уговореног аванса из 2014. године, добављачу је извршена исплата и преосталог дела уговореног износа од 2.358 хиљада динара, а који је био у обавези да се исплати након испоруке и уградње добара, при чему испорука и уградња предметних добара није извршена ни након четири године од уговореног рока; дати аванси, депозити и кауције у износу од најмање 2.409 хиљада динара вишу су исказани у односу на стварно стање;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18



набавка техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности јавног саобраћаја а која се односи на конкретне објекте у вредности од 2.965 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти; ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.236.618 хиљада динара; мање су исказане обавезе у износу од 177.705 хиљада динара због неевидентираних обавеза по основу расхода за запослене у износу од 176.024 хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 1.681 хиљаду динара од стране индиректних корисника буџетских средства; више су исказане обавезе у износу од 33.941 хиљаду из разлога што су у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава део обавеза исказан и на групи конта 254000 – Остале обавезе и на контима 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене и 252000 – Обавезе према добављачима; нису исказана потраживања у износу од 36.845.375 хиљада динара; више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 4.946.643 хиљаде динара; мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од најмање 985.076 хиљада динара; мање је исказана вредност опреме у нето износу од најмање 19.341 хиљаду динара. (в) Град Београд у пословним књигама није евидентирао најмање 1.160 јединица стамбеног простора на којима је носилац права својине Град, односно од 3.923 јединице у пословним књигама је евидентирано 2.763 јединице. У регистру непокретности укњижено је 2.539 стамбених јединица и 752 јединице пословног простора, односно за 1.384 стамбених јединица и 5.059 јединица пословних објеката Град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступак је у току или поступак није покренут. Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: пет стамбених јединица; две јединице пословног простора; 19.325 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева). Град Београд у регистар непокретности није укњижио 8.972 јединица земљишта, односно од 14.295 јединица Град је укњижио 5.323 јединице док је за остале поступак у току или поступак није покренут.

Утврђени Вишак прихода и примања – суфицит текуће године за 2.051 хиљаду динара није усаглашен између Биланса стања и Биланса прихода и расхода, док исти није усаглашен у претходној години за 2.588 хиљада динара између наведених финансијских извештаја.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Град Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

Др Душко Пејовић  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
24. јун 2019. године







## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>17</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>21</b>



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5. и 3.6.) у финансијским извештајима Града Београда утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.554.262 хиљаде динара (*и то код: Секретаријата за саобраћај* 99.829 хиљада динара, *Секретаријата за комуналне и стамбене послове* 3.209.505 хиљада динара, *Секретаријат за инвестиције* 2.036.198 хиљада динара, *Секретаријат за образовање и децју заштиту* 45.451 хиљаду динара и *Секретаријат за имовинске и правне послове* 163.279 хиљада динара) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачке 3.1.3.1. и 3.3.2);
- у пословним књигама *Секретаријата за комуналне и стамбене послове* на име израде техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности јавног саобраћаја а која се односи на одређену врсту радова на конкретним објектима у вредности од 2.965 хиљада динара извршено је књижење на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (Напомене 3.3.2.);
- у пословним књигама *Секретаријата за инвестиције* евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 30.192 хиљаде динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2018. године по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд за услуге прикључења стамбено пословних објеката на адреси: насеље Овча (кп 3672/3 Ко Овча) на дистрибутивни електроенергетски систем, који су обзиром да су услуге извршене за наведени износ у Билансу стања више исказани у односу на стварно стање, међутим према образложењу надлежних добављач за извршене услуге није испостављен рачун (Напомене тачка 3.3.2);
- Позориште „Бошко Буха“* је поред уговореног аванса из 2014. године, добављачу „Гат“ д.о.о. Нови Сад извршио исплату и преосталог дела уговореног износа од 2.358 хиљада динара који је био у обавези да исплати након испоруке и уградње столице, чиме су аванси за нефинансијску имовину исказани у износу од 3.931 хиљаду динара по основу два уговора из 2014. године, при чему испорука и уградња предметних добара није извршена ни након четири године од уговореног рока (Напомене тачка 3.3.2);
- у консолидованом Билансу стања дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) у износу од најмање 2.409 хиљада динара вишу су исказани у односу на стварно стање и то код: (а) *Предиколске установе Ракила Котаров Вука“ Лазаревац* у износу од 1.409 хиљада динара који је грешком прокњижен у претходном периоду и пренет као почетно стање у 2018. годину и (б) *Секретаријата за информисање* у износу од 1.000 хиљаду динара по основу одобрених средстава удружењима за суфинансирање пројеката у области информисања из 2015. године (Напомене тачка 3.3.2);

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



6. поједине предшколске установе у својим билансима стања исказале су на ванбилансној активи уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама, које су истовремено евидентирани на конту 122111 – Потраживања од купаца уместо да исте затворе пре састављања завршног рачуна, те је у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена ванбилансна актива у износу од 1.236.618 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3);
7. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе у износу од 177.705 хиљада динара због неевидентираних обавеза по основу расхода за запослене у износу од 176.024 хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 1.681 хиљаду динара од стране индиректних корисника буџетских средства *Секретаријата за културу, Секретаријата за образовање и деčју заштиту и Секретаријата за социјалну заштиту* (Напомене тачка 3.3.3);
8. у консолидованом Билансу стања више су исказане обавезе у износу од 33.941 хиљаде из разлога што је у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава *Секретаријата за образовање и деčју заштиту и Секретаријата за социјалну заштиту* део обавеза исказан и на групи конта 254000 – Остале обавезе и на контима 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене и 252000 – Обавезе према добављачима (Напомене тачка 3.3.3);
9. у пословним књигама Града није евидентирано потраживање према ЈКП "Градске пијаци" у износу од 164.099 хиљада динара по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. годину, за колико су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године потцењена краткорочна потраживања (Напомене тачка 3.3.2);

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

10. Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:
  - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (Напомене тачке 3.1.1; 3.1.2.4; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.15; 3.1.2.19; 3.1.3.1) (1) у вишем износу од (1) 518.145 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од (2) 351.311 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
  - приходи и примања су укупно исказани (Напомене тачка 3.1.1. и 3.2): (1) у вишем износу од 201.161 хиљаду динара и (2) у мањем износу од 34.327 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања града Београда за 2018. годину;
11. Град није преузео ни евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у од износу од 853.174 хиљаде динара, која се ванбилансно воде код Јавног предузећа за управљање пословним простором Звездара у ликвидацији и Јавног предузећа за управљање пословним простором Врачар у ликвидацији, чиме су у Билансу стања потраживања по том основу потцењена за наведени износ (Напомене тачка 3.3.2);
12. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања за ненаплаћене јавне приходе у износу од 35.508.183 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2);
13. У Билансу стања Града нису исказана потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



за становање у износу од 319.919 хиљада динара које администрира ЈКП „Инфостан технологије“ (Напомене тачка 3.3.2);

14. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, на конту 011100 више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 4.946.643 хиљаде динара, односно наведена билансна позиција је прецењена по основу: (а) евидентираних објеката здравствених установа код *Секретаријата за здравство* у износу од 3.572.697 хиљада динара а које су у јавној својини Републике Србије, (б) евидентирања истих објеката у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама директних корисника буџета - *Секретаријата за културу и Секретаријата за образовање и деčју заштиту* у укупном износу од 1.309.733 хиљаде динара, (в) евидентирања адаптације дела простора Основне школе “1300 каплара“ који је дат на коришћење Предшколској установи „Звездара“ у износу од 2.266 хиљада динара, (г) евидентирања извршених улагања у објекат који је Предшколска установа Барајево узела у закуп у износу од 5.661 хиљаду динара; (д) евидентираног објекта у пословним књигама Предшколске установе „Лане“ Гроцка у износу од 20.442 хиљаде динара, а који је узет у закуп од физичког лица и (ђ) евидентирања опреме – систем техничке заштите за објекат Београдска арена у износу од 35.845 хиљада динара на конту Зграде и грађевински објекти код *Секретаријата за спорт и омладину* (Напомене тачка 3.3.2);
15. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, на конту 011100 мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од најмање 985.076 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена по основу: (а) неевидентирања непокретности-простора у згради позоришта “Вук Стефановић Караџић“ у пословним књигама *Секретаријата за културу* у износу од 897.488 хиљада динара, над којим град Београд има посебна својинска овлашћења, који је дао Позоришту на коришћење дана 26.4.2016. године на период од 20 година, а који Позориште исказује у ванбилансној евиденцији и (б) неевидентирања у пословним књигама *Секретаријата за спорт и омладину* хале „Александар Николић“ нето вредности 87.858 хиљада динара, коју је СЦ Ташмајдан д.о.о. Београд искњижио из својих пословних књига на дан 31.12.2018. године и евидентирао ванбилансно (Напомене тачка 3.3.2. и 3.1.2.15);
16. у консолидованом Билансу стања на конту 011200 мање је исказана вредност опреме у нето износу од најмање 19.341 хиљаду динара и то по основу евидентирање опреме ванбиласно које користи Установа културе “Вук Стефановић Караџић“ у вредности од 18.501 хиљаду динара и Предшколска установа „11 Април“ Нови Београд у вредности од 840 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.);
17. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колона текућа година) на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 8.089.556 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 8.091.607 хиљада динара, односно за 2.051 хиљаду динара утврђени суфицит није усаглашен између наведених финансијских извештаја (Напомене тачка 3.2.3);
18. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колона претходна година) на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 9.816.912 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 9.819.500 хиљада динара, односно за 2.588 хиљада динара утврђени суфицит из претходне године није усаглашен између наведених финансијских извештаја (Напомене тачка 3.2.3);
19. у Билансу стања исказан је и мањак прихода и примања дефицит и то из претходне године у износу од 2.569 хиљада динара и 2.099 хиљада динара за текућу године, док у



Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен дефицит, чиме у том делу наведени финансијски извештаји нису усаглашени (Напомене тачка 3.2.3);

20. на основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо: а) да део индиректних корисника буџетских средстава (Туристичка организација Београда и Центар Београдских фестивала) није попунио податке у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације (Напомене тачка 3.1.2.8); б) да су расходи по основу субвенција ПД „Арена Београд“ за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“ у износу од 22.200 хиљада динара евидентирани као текуће субвенције уместо као капиталне субвенције, имајући у виду намене за које су пренета средства (Напомене тачка 3.1.2.15); в) да је у помоћној књизи Секретаријата за енергетику евидентиран један колектор, уместо пет колектора колико је уговорено и констатовано Записником о квалитативном и квантитативном пријему (Напомене тачка 3.1.3.3); г) да део индиректних корисника буџетских средстава (ПУ „Звездара“, ПУ „Барајево“, ПУ „Лане“, ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац, ПУ „Наша радост“ Сопот; ПУ „Сурчин“, Културни центар Београда и Југословенско драмско позориште) води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (Напомене тачка 3.3.2); д) да нису усаглашени подаци о имовини у главној књизи и помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Звездара“, односно вредност зграда је у помоћној књизи мање исказана за 144 хиљаде динара у односу на главну књигу (Напомене тачка 3.3.2); е) да је Југословенско драмско позориште у пословним књигама евидентирало нематеријалну имовину у износу 15.892 хиљада динара као драгоцености уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 3.3.2); е) да директни корисници буџетских средстава (Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Секретаријат за образовање и дечју заштиту) нису евидентирали обавезе на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.3.3) и ж) одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза (Напомене тачка 3.3.3);
21. Код корисника буџетски средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.3.1):

I Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха.

Секретаријат за финансије

У пописним листама Секретаријата за финансије као основна средства налазе називи „елаборати“, „пројекти“, „Институт за мајку и дете Вукан Чупић“, а да ревизији није пружен доказ да је пописна комисија стварно пописала наведена основна средства;

Секретаријат за саобраћај

- Не постоји потпуна евиденција улица, тако да пописне листе не садрже прецизне податке о структури, типу и броју улица у граду Београду као и свих елемената саобраћајне сигнализације и опреме на улицама;
- У пописним листама основних средстава, код једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице;
- Поједина основна средства (улице) се у пописним листама воде на два или више места (Булевар краља Александра, Булевар Михаила Пупина, Булевар Револуције, Булевар Ослобођења);



- У пописним листама Секретаријата за саобраћај су пописана аутобуска стајалишта која је потребно предати Секретаријату за јавни превоз („Стајалиште Алтина, ул. Добановачки пут“, „Аутобуско стајалиште у зони пасареле код“, „Стајалишта Аутокоманда“);
- У пописним листама Секретаријата за саобраћај су поједини објекти пописани по деловима, иако се ради о једном објекту („Јавна гаража – Масарикова-4-ББ-Савски венац“ – седам пута у пописној листи и Објекат ВЕПП "Масарикова" Гаража КР.802/1,803/1);
- У помоћним књигама основних средстава и пописним листама се као нефинансијска имовина у припреми воде „Улична мрежа Београда“, „Семафорска сигнализација“, „Пројекти – инвестиционо одржавање“, „Гаража са 58 паркинг места“ и „Мобилни телефони“, тако да се на основу непрецизног описа не може се извршити идентификација наведених објеката и опреме;
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама заједно приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми;
- Пописна комисија Секретаријата за саобраћај није извршила попис аванса за нефинансијску имовину увидом документацију на основу које је вршено књижење.

#### Секретаријат за образовање и дечју заштиту

- У пословним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту воде се објекти предшколских установа на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града, а које воде у пословним књигама предшколских установа (ПУ „11. април“ Нови Београд: вртићи „Бамби“, „Исток“, „Ластавица“, „Маја“, „Балончићи“, ПУ „Звездара“: вртићи „Зека“, „Жубор“, „Сунце“);
- У пословним листама се као основна средства у припреми воде зграде и грађевински објекти за које су достављени докази да су радови завршени и да се основна средства се користе у вредности од најмање 26.640 хиљада динара (ПУ Зора, ОШ „Диша Ђорђевић“ – Вреоци, Лазаревац, ОШ „Лазар Саватић“, Сунчана падина, ОШ „Стеван Сремац“ Борча и други);
- У пописним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту поједини објекти су пописани по деловима, иако се ради о једном објекту (ОШ „Свети Сава“ – посебно су пописани приземље, први спрат, други спрат, трећи спрат);
- Поједина основна средства се у пописним листама воде на два или више места (ОШ „Алекса Шантић“, МШ „Коста Манојловић“, ОШ „Грабовац“, ОШ „Лаза Костић“ НБГ, ОШ „Свети Сава“ Гроцка, Школа за ученике оштећеног вида „Вељко Рамадановић“ Земун);
- Код пописа једног дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено је „комада 1“, уместо да се наведе површина зграда и грађевинских објеката (Земунска гимназија, VI и VII Београдска гимназија, СШ „Школа за негу лепоте“, ПУ „Бошко Буха“, ОШ „Војвода Степа“ Кумодраж);
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

#### Секретаријат за социјалну заштиту

- У пописним листама код два објекта у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина зграда („Шекспирова – Центар за смештај и боравак деце ометене у развоју“ и „Дом за пензионере“);
- Један део основних средстава нема додељене инвентарне бројеве (86 Мобилних стамбених јединица, три оставе за мобилне стамбене јединице и један стамбени контејнер).





### Секретаријат за привреду

Код пописа једног дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина основног средства („Објекат Гроцка – водоводна инфраструктура“, „Водоток на територији града Београда“, „Уређење водотока на територији Београд“).

### Секретаријат за имовинске и правне послове

Секретаријат за имовинске и правне послове није извршио попис станова у јавној својини града Београда које користе градске општине града Београда.

### Секретаријат за инвестиције

- У пописним листама Секретаријата за инвестиције воде се основна средства у употреби која су требала бити предата другим организационим јединицама града („Центар за подршку деци – Денкова башта“ и „Камендин 1.7. УНХЦР, Земун Поље“);
- Један део основних средстава је евидентиран као нефинансијска имовина у припреми иако је инвестиција на дан 31.12.2018. године била завршена у вредности од најмање 4.811.865 хиљада динара („Трамвајска пруга у Војводе Степе“, „Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевића“, „Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења, „Социјални станови Орловско насеље – Миријево“, „Музеј града Београда – Музеј у Младеновцу“ и др.);
- У пописним листама је код дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено „комада 1“ уместо да се наведе површина основног средства („Центар за подршку деци – Денкова башта“ и „Камендин 1.7. УНХЦР, Земун Поље“);
- У пописним листама се воде основна средства у припреми која се не налазе у пословним књигама града Београда и над којима град Београд нема право јавне својине (Ш Београдска гимназија, ОШ Ђорђе Костић);
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

### Попис обавеза и потраживања

- Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис обавеза на дан 31.12.2018. године, на начин да је у пописним листама назначен основ обавезе и исправа на којој се темељи обавеза као и датум од када обавеза потиче, што је није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис потраживања на дан 31.12.2018. године, и није доставила доказ о провери да ли је извршено усаглашавање потраживања (ИОС), што није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис потраживања у три групе пописних листи (1. Потраживања у динарима чији рок за наплату није истекао и чији рок за наплату је истекао, а која нису спорна; 2. потраживања која су сумњива и спорна и 3. потраживања у девизама чији рок за наплату није истекао и која нису спорна), у пописним листама није назначен основ потраживања и није наведена



исправа на којој се темељи потраживање и датум од када потиче потраживање, што није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;

- У Извештају о попису имовине и обавеза наведени су неправилно увећани износи обавеза и потраживања за активна, односно пасивна временска разграничења.

#### Југословенско драмско позориште

- Комисије за попис имовине и обавеза нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис.
- У пописним листама основних средстава, код зграда и грађевинских објеката у колони количина није наведена јединица мере (површина);
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања;
- Комисија за попис финансијске имовине и обавеза – благајне новчаних средстава, готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза није извршила попис обавеза и потраживања;
- У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### Позориште на Теразијама

- Комисије за попис имовине и обавеза нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис.
- Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и капитала није сачинила пописне листе обавеза и потраживања.
- Део основних средстава нема бар кодове са инвентарним бројевима.
- У пописним листама основних средстава приказано је само вредносно стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

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

- Појединачне комисије за попис нису сачиниле извештај о извршеном попису што није у складу са Упутством о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године и Правилником о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства;
- У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

22. у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2018. године текући приходи су увећани за износ од 7.991.047 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 7.614.791 хиљаду динара, разлика од 376.256 хиљада динара укључена је у Вишак прихода и примања – суфицит (Напомене тачке 3.1.1 и 3.1.2.8).

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



23. У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града (Напомене тачка 3.3.2) и то:
- Град Београд у пословним књигама није евидентирао најмање 1.160 јединица стамбеног простора на којима је носилац права својине Град, односно од 3.923 јединице у пословним књигама је евидентирано 2.763 јединице;
  - у регистру непокретности укњижено је 2.539 стамбених јединица и 752 јединице пословног простора, односно за 1.384 стамбених јединица и 5.059 јединица пословних објеката Град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступак је у току или поступак није покренут;
  - Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: (1) пет стамбених јединица; (2) две јединице пословног простора; (3) 19.325 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева);
  - у помоћним књигама воде се зграде и грађевински објекти (магацини, бункери, стамбени и пословни објекти) амортизовани применом стопа: 7% из групе 7 тачка 7), 1,3% из групе 16 тачка 1) и 1,80% из групе 18, које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
  - у помоћним књигама директних корисника буџетских средстава се воде остале некретности и опрема које су амортизоване применом стопе од 11% из групе 3 тачка 17), стопе 8,3% из групе 20 тачка 2) и стопе 15% из групе 96 тачка 3), које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
  - у помоћним књигама основних средстава директних корисника буџетских средстава, део зграда и грађевинских објеката исказан је као КОМ 1, без навођења података о квадратури, адреси, катастарској парцели и другим подацима, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
  - помоћне евиденције директних корисника буџетских средстава не садрже податке о кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретностима, као ни основу коришћења;
  - Град Београд у регистар непокретности није укњижио 8.972 јединице земљишта, односно од 14.295 јединица Град је укњижио 5.323 јединице док је за остале поступак у току или поступак није покренут;
  - Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ, већ као држалац и корисник за 855 јединица земљишта.

## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. да изврше анализу и пренос (прекњижавање) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби (Напомене 3.1.3.1– Препорука број 23, 24, Напомене 3.3.2 – Препорука број 49, 51, 52);
2. да набавку техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности саобраћаја која се односи на конкретне објекте евидентирају на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (Напомене 3.3.2 – Препорука број 54);



3. да по авансном плаћању, од добављача захтевају испостављање рачуна за извршене услуге, како би извршили исправно књижење аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама (Напомене 3.3.2 – Препорука број 53);
4. да предузму мере на обезбеђењу услова који ће добављачу омогућити извршење уговорних обавеза које су унапред плаћене (Напомене 3.3.2 – Препорука број 52);
5. да исправно евидентирају дате авансе (Напомене 3.3.2 – Препорука број 56, 57);
6. да не исказују истоврсне пословне промене и на билансним и ванбилансним контима (Напомене 3.3.3 – Препорука број 71);
7. да свеобухватно евидентирају обавезе (Напомене 3.3.3 – Препорука број 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 68);
8. да исправно искажу вредност обавеза, односно да вредност истих не увећају по основу књижења истоврсних обавеза на различитим контима класе 200000 (Напомене 3.3.3 – Препорука број 69);
9. у поступку ревизије Секретаријат за финансије је евидентирао потраживање према ЈКП „Градске пијаце“ чиме је неправилност отклоњена;

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1 – Препорука број 2, 3; Напомене 3.1.2.4 – Препорука број 4, 5; Напомене 3.1.2.8 – Препорука број 6, 7, 10, 11; Напомене 3.1.2.9 – Препорука број 13; Напомене 3.1.2.10 – Препорука број 14, 15, 16, 17; Напомене 3.1.2.11 – Препорука број 18; Напомене 3.1.2.15 – Препорука број 19; Напомене 3.1.2.19 – Препорука број 21, 22; Напомене 3.1.3.1 – Препорука број 25);
11. да свеобухватно евидентирају потраживања од давања у закуп пословног простора (Напомене 3.3.2 – Препорука број 55);
12. да у билансу стања искажу потраживања за ненаплаћене изворне јавне приходе (Напомене 3.3.2 – Препорука број 55);
13. да у билансу стања искажу потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова за становање у износу од 319.919 хиљада динара које администрира ЈКП „Инфостан технологије“ (Напомене 3.3.2 – Препорука број 55);
14. да у билансу стања исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката и ускладе евиденције по том основу између Града и индиректних корисника буџета (Напомене 3.3.2 – Препорука број 41.2, 41.3, 42.1, 42.4, 43.3, 44);
15. да у пословним књигама евидентирају имовину која се код корисника води ванбилансно (Напомене 3.3.2 - Препорука 41.1, 43.1 и Напомене 3.1.2.15 – Препорука број 19.1);
16. да опрему коју користе евидентирају у пословним књигама (Напомене 3.3.3 – Препорука број 70);
17. да усагласе вишак прихода и примања - суфицит текуће године између Биланса стања и Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода (Напомене 3.2.3 – Препорука број 27);
18. усагласе вишак прихода и примања - суфицит претходне године између Биланса стања и Биланса прихода и расхода (Напомене 3.2.3 – Препорука број 27);
19. исказани мањак прихода и примања дефицит из претходне и текуће године усагласе између Биланса прихода и расхода и Биланса стања (Напомене 3.2.3 – Препорука број 27);



20. да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене 3.1.2.8– Препорука број 8, 9; Напомене 3.1.2.15 – Препорука број 20.2; Напомене 3.1.3.3 – Препорука број 26; Напомене 3.3.2– Препорука број 41.4, 42.2, 42.3, 46, 47 и 54 и Напомене 3.3.3 – Препорука број 65, 66, 67 и 69);
21. да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 3.3.1 – Препорука број 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39);

### ПРИОРИТЕТ 3

22. да средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају јавних прихода не укључују у буџет (Напомене 3.1.1– Препорука број 1; Напомене 3.1.2.8 – Препорука број 12);
23. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 3.3.2 – Препорука број 40.1, 40.2, 40.3, 43.2, 45 и 48).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

**Секретаријат за саобраћај** је у току 2019. године извршио прекњижење:

- мобилних телефона укупне вредности 1.550 хиљада динара са нефинансијске имовине у припреми на економску класификацију Опрема;
- Јавне гараже у Масариковој улици, тако да се у пословним књигама води један објекат под називом „Јавна гаража Масарикова“ укупне површине 8.060,43 м<sup>2</sup> уместо као седам различитих објеката;
- нефинансијске имовине у припреми на економску класификацију Зграде и грађевинских објекти у укупном износу од 6.896 хиљада динара за семафорску сигнализацију;
- основних средстава са Нефинансијске имовине у припреми на основна средства која се налазе у употреби (зграде и грађевински објекти) у укупном износу од 10.956 хиљада динара и то: (1) 4.679 хиљада динара за израду пројекта оптичке везе на деоници од Секретаријата за саобраћај до општине Земун (улица Његошева); (2) 2.325 хиљада динара за изведене радове на успостављању оптичке везе на деоници раскрснице Булевар Николе Тесле – Ушће до раскрснице Булевар Михаила Пупина – Булевар Николе Тесле; (3) 1.325 хиљада динара Пут за Сурчин и Ледине и Нови Сурчин; (4) 1.308 хиљада динара за изведене радове на успостављању оптичке везе на деоници раскрснице улица Теразије – Призренска до раскрснице улица Бранкова-Поп Лукина; (5) 961 хиљада динара за изведене радове на успостављању оптичке везе на деоници раскрснице улица Бранкова-Поп Лукина до галерије после Бранковог моста и (6) 358 хиљада динара за тротоаре на проласцима државних путева и осталих путева кроз насеља и
- основних средстава са Нефинансијске имовине у припреми на нематеријалну имовину за завршене пројекте у укупном износу од 4.826 хиљада динара и то: (1) 4.404 хиљаде динара за израду пројекта саобраћајних, грађевинских и електро пројеката и техничке контроле пројекта за активности техничког регулисања и безбедности саобраћаја у Београду и (2) 422 хиљаде динара за пројекат техничког регулисања улица, локалних и некатегорисаних путева на територији 11 градских општина.

**Секретаријат за образовање и дечју заштиту** је у поступку ревизије извршио књижење завршених основних средстава укупне вредности 26.640 хиљада динара која су у књиговодству евидентирани као нефинансијска имовина у припреми на зграде и грађевинске објекте и то: (1) 6.687 хиљада динара „ПУ ЗОРА“; (2) 5.918 хиљада динара ОШ „Диша Ђорђевић“ - Вреоци, Лазаревац; (3) 3.703 хиљаде динара ОШ „Лазар Саватић“; (4) 2.424



хиљаде динара Сунчана падина; (5) 2.341 хиљада динара ОШ „Стеван Сремац“ Борча, (6) 1.542 хиљаде динара ПУ „Др.Сима Милошевић“ КО Земун Поље; (7) 1.319 хиљада динара ОШ „Бора Лазих“ Влашка; (8) 1.066 хиљада динара ОШ „Вук Караџић“ - Врбово, Лазаревац; (9) 1.640 хиљада динара за осталих седам зграда и грађевинских објеката.

**Секретаријат за социјалну заштиту** је у поступку ревизије доставио доказ да је извршио исправку и у помоћној књизи основних средстава исказао количину основних средстава у м<sup>2</sup> (Центар за смештај и боравак деце ометене у развоју“ и „Геронтолошки центар БГД, РЈ. Стационар, Палилула“).

**Секретаријат за имовинске и правне послове** је у поступку ревизије упутио налог за прекњижавање и искњиживање непокретности на основу којег су три комбиноване дечје установе прекњижене из припреме у употребу и пренете код надлежног Секретаријата за образовање и дечју заштиту.

**Секретаријат за образовање и дечју заштиту** је у току 2019. године извршио измену назива зграда и грађевинских објеката који су се у помоћним књигама евидентирали под једним називом два или више пута („ОШ Алекса Шантић Калуђерица – стара школска зграда“ и „ОШ Алекса Шантић Калуђерица – главна зграда“).

**Предшколска установа „11. април“ Нови Београд** је дана 10.4.2019. године прекњижила опрему са ванбилансних позиција на субаналитичка конта синтетичког конта 011200 – Опрема, чиме је неправилност отклоњена.

**Секретаријат за финансије** је потраживање према ЈКП „Градске пијаци“ у износу од 164.099 хиљада динара по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. годину евидентирао у пословним књигама Града, под датумом 1.1.2019. године.

**Секретаријат за инвестиције** је у току 2019. године извршио прекњижење:

- Зграда и грађевинских објеката вредности 24.712 хиљаде динара (зграда „Камендин 1.7 UNHCR, Земун Поље“) на Секретаријат за имовинске и правне послове;
- нефинансијске имовине у припреми на економску класификацију Зграде и грађевинских објекти у укупном износу од 2.376.009 хиљада динара и то: (1) 1.288.531 хиљада динара „Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења“; (2) 1.085.708 хиљада динара „Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевић“а и (3) 1.770 хиљада динара за објекат „Др Ивана Рибара 7 фаза“;
- Нефинансијске имовине у припреми укупне вредности 2.435.856 хиљада динара на конто Зграда и грађевинских објеката надлежних секретаријата и то: (1) 6.968 хиљада динара на позиције Секретаријата за комуналне и стамбене послове („Фонтана на Славији“ и „Хидратантска мрежа – Камендин 1.4.“); (2) 86.803 хиљаде динара на позиције Секретаријата за имовинске и правне послове („Социјални станови Орловско насеље - Миријево“, „Спортска хала“, „Станови у Обреновцу (поплаве)“, „Ивана Рибара – 6 фаза“, „Спортска дворана Чарли Чаплина“ и „ПФЦ 29“); (3) 2.304.312 хиљаде динара на позиције Секретаријата за саобраћај („Трамвајска пруга у Војводе Степе“, „Идејни пројекат управљања саобраћајем“, „Трамвајска пруга у Крађорђевој“ и „Железнички чвор – надзор“); (4) 31.482 хиљаде динара на позиције Секретаријата за културу („Музеј града Београда – Музеј у Младеновцу“, „Музеј Николе Тесле“ и „М.П. Душко Радовић“); (5) 6.232 хиљаде динара на позиције Секретаријата за образовање и дечју заштиту (КДУ „Бањица“, ПУ Савски венац – КДУ Света Петка“, ПУ Вождовац – КДУ „Чика Андра 1 и 2“, ОШ „Петар Кочић“, ОШ „Свети Сава Врчин“ и ОШ „14 Октобар Раковица“) и (6) 59 хиљада динара на позиције Секретаријата за спорт и омладину („Хиподром“);



**Позориште на Теразијама** је доставило доказ да је у 2019. години вршило евидентирање обавезе према добављачу у иностранству на економској класификацији 252211 – Добављачи у иностранству.

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.







**ПРИЛОГ II**



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2018. ГОДИНУ**





## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2. Интерна ревизија.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>10</b>
<b>3.1.1. Приходи и примања .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1.2. Текући расходи .....</b>	<b>24</b>
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000.....	24
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	24
3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	25
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	25
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	28
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	28
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000 .....	32
3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000 .....	32
3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000 .....	41
3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	46
3.1.2.11. Материјал, група 426000 .....	53
3.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000 .....	54
3.1.2.13. Отплата страних камата, група 442000 .....	54
3.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група-444000 .....	55
3.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 .....	55
3.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000 .....	62
3.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	63
3.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	65
3.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	65
3.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	67
3.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	69
3.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	71
3.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	72
3.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	73
<b>3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>74</b>
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	74
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	84
3.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000 .....	85
3.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000 .....	87
3.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000.....	88
3.1.3.6. Земљиште, група 541000 .....	88
<b>3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине. ....</b>	<b>89</b>
3.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	89
3.1.4.2. Отплата главнице страним кредиторима, група 612000.....	90
3.1.4.3. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000 .....	90
<b>3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>90</b>
<b>3.2.1. Приходи и примања .....</b>	<b>93</b>
<b>3.2.2. Расходи и издаци.....</b>	<b>93</b>
<b>3.2.3. Резултат пословања .....</b>	<b>93</b>
<b>3.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>94</b>
<b>3.3.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>95</b>
<b>3.3.2. Актива .....</b>	<b>106</b>
<b>3.3.3. Пасива.....</b>	<b>133</b>
<b>3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>147</b>



---

<b>3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>147</b>
<b>3.6. Остали извештаји.....</b>	<b>148</b>
<b>4. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>148</b>
<b>5. Друга питања у поступку ревизије .....</b>	<b>149</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Београд (у даљем тексту: Град) један је од најстаријих градова у Европи, чија историја траје преко 7.000 година. Лежи на ушћу Саве у Дунав и раскрсници путева Источне и Западне Европе. Ужи део града заузима површину од 359,96 km<sup>2</sup> и густина насељености је око 3.736 становника по km<sup>2</sup>. Град има статус посебне територијалне јединице у Србији са својом локалном самоуправом, а његова површина износи 3.222,68 km<sup>2</sup>. Његова територија је подељена на седамнаест градских општина (Чукарица, Вождовац, Врачар, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Земун, Звездара, Барајево, Гроцка, Лазаревац, Обреновац, Младеновац, Сопот, Сурчин), од којих свака има своје локалне органе власти. Највећа београдска општина је Палилула (446,61 km<sup>2</sup>), а најмања Врачар (2,92 km<sup>2</sup>). Према попису становништва из 2011. године, на широј територији Београда живи 1.659.440 сталних становника. Највећа општина по броју становника је Нови Београд са 212.104 становника, а најмања је Сопот са 20.199 становника. Град је средиште културе и уметности Србије. У Граду стварају наши најзначајнији уметници, годишње се одржи више од 11.000 позоришних представа, изложби, концерата, перформанса и других уметничких програма, гостују бројни еминентни ствараоци из света уметности. Град је седиште највиших државних и националних институција културе и уметности: Српске академије наука и уметности, Народне библиотеке Србије, Народног музеја, Народног позоришта и Универзитета уметности. У Граду се налазе најзначајнија дела архитектуре, Калемегдан и Београдска тврђава, споменици културе и друга непокретна културна добра, бројна археолошка налазишта са материјалним остацима који сведоче о развијеној цивилизацији и култури на тлу Града од праисторије до данас. Период од 16. до 19. априла – свечано се обележава као „Дани Београда“, где се сваке године додељује „Награда града Београда“ која се додељује за дело које представља највредније достигнуће у Граду у областима: уметност, наука, медицина, архитектура и урбанизам, новинарство, образовање и спорт. Многобројне комуналне делатности из домена градске локалне самоуправе захтевају постојање великог броја специјализованих предузећа и установа, и то:



Графикон број 1. Предузећа и установе чији је оснивач Град Београд

Према одредбама Закона о главном граду, Град има својство правног лица и има надлежности које су Уставом и законом поверене општини и граду, као и надлежности које су законом поверене Граду као главном граду Републике Србије. Ради ефикаснијег и економичнијег обављања одређених надлежности, Статутом Града образоване су градске општине, са својством правног лица.



Графикон број 2 Органи Града Београда



Скупштина града Београда је представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене законом и Статутом града. Скупштина има 110 одборника који се бирају на локалним изборима, на четири године. Састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. Скупштина града Београда има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине и заменика секретара.

Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и 13 чланова Градског већа. Чланови Градског већа могу бити на сталном раду.

Градска управа је Статутом Града образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Града и одређене стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. У Градској управи је, за обављање послова помоћника градоначелника може бити постављено највише пет помоћника, укључујући градског менаџера и градског архитекту.

## **2. Интерна финансијска контрола**

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Града Београда, донели и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Пословник о раду Скупштине Града Београда; Одлуку о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Београда, Служби за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки, Служби за буџетску инспекцију, Служби за интерну ревизију града Београда и Канцеларији за младе; Стратегију развоја града Београда до 2021. године; Стратегију управљања ризицима града Београда; Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у граду Београду; Генерални план Београда до 2021. године;



Локални план управљања отпадом града Београда 2011–2020. године; Упуство за припрему мапе пословних процеса града Београда; Упуство за попуњавање образаца за утврђивање и процену ризика и регистра ризика града Београда; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију; Кодекс понашања запослених у Градској управи града Београда, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања града Београда.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних послова за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, образована је Градска управа као јединствени орган Града. Градском управом руководи начелник Градске управе. У оквиру Градске управе за обављање изворних послова образују се Секретаријати и посебне организационе јединице. У Градској управи образовано је 25 Секретаријата. Секретаријатом руководи секретар који организује рад Секретаријата, стара се о правилном распореду и извршавању радних дужности.

**На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Градска управа је организована као јединствени орган, док су Секретаријати фактички у буџету исказани (организовани) као директни корисници буџетских средстава;
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину, предвиђена је обавеза јавних предузећа да остварену добит коју треба да уплате у буџет могу умањити само за покриће губитка из ранијег периода, међутим Скупштина града Београда дала је сагласност на Одлуку надзорног одбора ЈКП „Београд пут“ да део добити по годишњем финансијском извештају за 2017. годину искористи за набавку опреме;
- Програмом пословања пословања ПД „Арена Београд“ д.о.о. за 2018. годину нису укључене субвенције за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“ (тачка 3.1.2.15.);
- у 2018. години по појединим пројектима испостављене су окончане ситуације и сачињени записници о примопредаји радова, а да изграђени објекти нису прекњижени са припреме у употребу у роковима прописаним Упутством о евиденцији непокретности у јавној својини Града Београда (тачка 3.1.3.).

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризицима, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Стратегија управљања ризицима града Београда усвојена је на Скупштини града Београда 21.1.2015. године.

### 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Београд је уредио рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 3.3.1.);
- у помоћним књигама основних средстава директних корисника буџетских средстава, део зграда и грађевинских објеката исказан је као КОМ 1, без навођења података о квадратури, адреси, катастарској парцели и другим подацима, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 3.3.2.);
- помоћне евиденције директних корисника буџетских средстава не садрже податке о кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретностима, као ни основу коришћења (тачка 3.3.2.);
- Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у помоћној књизи основних средстава евидентирао објекат ОШ „Лаза Костић“, укупне површине 3.991 м<sup>2</sup>, док је у катастру непокретности за исти уписана површина од 4.039 м<sup>2</sup> (тачка 3.3.2.);
- Комисија за попис појединих организационих јединица Града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту) није извршила попис обавеза на дан 31.12.2018. године, на начин да је у пописним листама назначен основ обавезе и исправа на којој се темељи обавеза као и датум од када обавеза потиче, како је прописано Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду (тачка 3.3.1.);
- Културни центар Београда водио је помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 3.3.2.);
- Секретаријат за саобраћај у пописним листама поједина основна средства воде се на два или више места, такође пописне листе нису сачињене по категоријама имовине (тачка 3.3.1.);
- у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту на категорији





- конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентирана су улагања која се односе на реконструкцију објеката који се воде у пословним књигама предшколских установа (тачка 3.3.1.);
- у пописним листама Секретаријата за социјалну заштиту за два објекта није наведена површина зграде (тачка 3.3.1.);
  - у пописним листама Секретаријата за привреду код једног дела зграда није наведена површина (тачка 3.3.1.);
  - Секретаријат за имовинске и правне послове није извршио попис станова у јавној својини Града Београда које користе градске општине;
  - Секретаријат за инвестиције у пописним листама води основна средства у припреми (III Београдска гимназија, ОШ „Ђорђе Костић“ ) која се не налазе у пословним књигама (тачка 3.3.1.);
  - Комисија за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за образовање и дечју заштиту) нису извршили попис потраживања на дан 31.12.2018. године (тачка 3.3.1.).
  - Комисија за попис имовине и обавеза Југословенског драмског позоришта није сачинила план рада по којем ће се вршити попис (тачка 3.3.1.);
  - Појединачне комисије за попис Предшколске установе „11. април“ Нови Београд нису сачиниле извештај о попису (тачка 3.3.1);
  - Један део текућих субвенција требало је планирати и евидентирати као капиталне субвенције (тачка 3.1.2.15);
  - Поједини индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису попунили податке за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације (3.1.2.8);
  - У помоћној књизи Секретаријата за енергетику евидентирано је једно основно средство уместо пет јединица основних средстава, како је уговорено (3.1.3.3);
- О наведеним и осталим недостацима контролног окружења и контролних активности које се односе на евидентирање расхода и издатака, попис имовине и обавеза, шире је објашњено у Напоменама тачке 3.1.3.3., 3.1.2.8., 3.1.2.15., 3.3.2.

#### **4) Информације и комуникације**

Град Београд врши информисање јавности преко своје интернет презентације и Информатора о организацији и раду органа града Београда.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Послови буџетског рачуноводства се организују и обављају у оквиру Градске управе града Београда - Секретаријата за финансије, у Сектору трезора - Одељењу за буџетско рачуноводство и извештавање и Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника (ДБК).

Ток кретања рачуноводствених исправа подразумева пренос средстава и услове преноса рачуноводствених исправа од места њиховог састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу буџетског корисника, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања. Стручним упутством о раду Трезора Града Београда регулисан је начин извршења буџета Града Београда, интерна контрола финансијских трансакција, буџетско рачуноводство и извештавање и садржина образаца који се користе у раду трезора.

Плаћања Града Београда обављају се преко Управе за трезор Министарства финансија РС, путем система електронског платног промета eSPP. Директни буџетски корисници подносе Секретаријату за финансије – Сектору Трезора захтеве за плаћање.



Врсте захтева за плаћање и трансфер средстава су повезане са одговарајућим типом захтева кроз САП систем. Захтеви за плаћање се подносе у два примерка заједно са пратећом оригиналном документацијом о насталој пословној промени. Захтеви за плаћање, Решење о распореду средстава и пратећа документација достављају се Сектору Трезора најмање два радна дана пре планираног рока плаћања. У Сектору Трезора врши се интерна контрола – формална и суштинска, захтева за плаћање и трансфер средстава и пратеће документације, а у циљу одобравања плаћања и спречавања ненаменског трошења буџетских средстава. Захтев одобрен за плаћање доставља се Одсеку ликвидатуре, која након додатне провере, реализује налоге по плану плаћања на одређени дан. У случају утврђивања неправилности код предметног захтева за плаћање и трансфер средстава, односно недостатака када је пратећа документација у питању, контролор уз напомену на самом захтеву и кроз апликативно решење, евидентира разлог неодобравања исплате и документацију враћа директном кориснику ради исправљања неправилности, односно отклањања недостатака. Након извршене интерне контроле, секретар, подсекретар Секретаријата за финансије или лице Трезора по овлашћењу од стране Секретара, потписивањем одобрава плаћање, чиме потврђује да је стање ликвидности Града Београда позитивно и да се на рачуну Града налази износ средстава довољан за измирење конкретне обавезе.

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, Одлуком о Градској управи града Београда прописано је да се у оквиру: (1) Секретаријата за инспекцијске послове обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа града који се односе на: обављање комуналних делатности, коришћење, чување и одржавање комуналних објеката и друге послове инспекцијског надзора из изворне надлежности града утврђене законом и прописима града; одлучује по жалбама и врши друге послове другостепеног органа на територији града у односу на послове комуналне инспекције управе градске општине и обавља стручне, техничке и административне послове за тело које врши координацију инспекцијског надзора из изворне надлежности града Београда; (2) Секретаријата за образовање и дечју заштиту обављају послови инспекцијског надзора над радом установа из области образовања и васпитања; (3) Секретаријата за социјалну обављају послови државне управе које је Република поверила Граду, а који се односе на инспекцијски надзор над радом Центра за социјални рад и установе социјалне заштите, односно пружаоца услуга социјалне заштите који пружа услуге смештаја у прихватилиште (осим смештаја за жртве трговине људима) и дневне услуге у заједници на територији града и (4) Секретаријата за послове комуналне полиције обављају комунално-полицијски и други послови који се односе на одржавање комуналног и другог законом уређеног реда на територији града Београда од значаја за комуналну делатност, послови везани за пружање помоћи - асистенције надлежним органима града, односно градске општине, предузећима, организацијама и установама у спровођењу њихових извршних одлука; предузимање хитних мера заштите од елементарних и других непогода, заштите од пожара и друге заштите из надлежности Града и учествовање у вршењу спасилачке функције и пружање помоћи другим органима,



правним и физичким лицима на отклањању последица елементарних и других непогода.

## 2.2. Интерна ревизија

Служба за интерну ревизију града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда као посебна служба града Београда. Служба обавља послове из делокруга прописаног законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије. Служба је функционално и организационо независна од дела коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је одговорна непосредно градоначелнику.

У Служби за интерну ревизију града Београда су образоване следеће унутрашње организационе јединице:

1. Сектор за послове интерне ревизије код директних и индиректних корисника буџетских средстава града Београда;
2. Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина;
3. Сектор за послове интерне ревизије код јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и друштава капитала основаних од стране града Београда;
4. Сектор за нормативне, правне и економско-финансијске послове и
5. Сектор за оцену квалитета активности интерне ревизије.

## 3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78); садржај Завршног рачуна (члан 79). Одредбама члана 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему прописано је да завршни рачун буџета садржи годишњи извештај о извршењу буџета који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Град Београд је сачинио Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину у којем је по програмима, програмским активностима (пројектима) дати циљеви, показатељи учинака, образложења, као и учинак на унапређењу родне равноправности.

Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2018. годину садржи извештаје прописане Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2018. годину приказани су планирани и извршени расходи и издаци по програмској класификацији, и то:

Табела број 1. Планирана и извршена средства по програмима у динарима

П. Акт./ Прој.	Програм	Назив Програма	Одлука о буџета за 2018. годину	Извршење 01.01. - 31.12.2018.	%
1101	Програм 1	Становање, урбанизам и просторно планирање	8.520.122.005	6.317.434.839	74,1%
1102	Програм 2	Комуналне делатности	8.439.498.085	8.005.847.723	94,9%
1501	Програм 3	Локални економски развој	144.994.600	143.712.163	99,1%



П. Акт./ Прој.	Програм	Назив Програма	Одлука о буџета за 2018. годину	Извршење 01.01. - 31.12.2018.	%
1502	Програм 4	Развој туризма	693.427.859	549.232.290	79,2%
0101	Програм 5	Пољопривреда и рурални развој	223.821.149	157.431.904	70,3%
0401	Програм 6	Заштита животне средине	1.921.675.915	1.587.887.254	82,6%
0701	Програм 7	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	37.621.552.651	35.055.685.719	93,2%
2001	Програм 8	Предшколско васпитање и образовање	16.657.616.911	15.145.895.605	90,9%
2002	Програм 9	Основно образовање и васпитање	3.534.746.157	3.038.270.361	86,0%
2003	Програм 10	Средње образовање и васпитање	1.814.641.567	1.619.065.114	89,2%
0901	Програм 11	Социјална и дечја заштита	4.616.645.660	4.178.955.992	90,5%
1801	Програм 12	Здравствена заштита	684.907.147	614.415.138	89,7%
1201	Програм 13	Развој културе и информисања	3.843.471.180	3.602.388.674	93,7%
1301	Програм 14	Развој спорта и омладине	1.399.423.435	1.366.222.773	97,6%
0602	Програм 15	Опште услуге локалне самоуправе	14.617.780.349	13.004.108.661	89,0%
2101	Програм 16	Политички систем локалне самоуправе	322.797.390	304.452.167	88,0%
0501	Програм 17	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	75.477.525	40.475.782	53,6%
<b>А</b>		<b>Σ</b>	<b>105.132.599.585</b>	<b>94.731.482.159</b>	<b>90,1%</b>
<b>Б</b>		Сопствени извори директних буџетских корисника - извор 04	1.180.518.543	1.079.334.000	91,4%
<b>А+Б</b>		<b>Укупно</b>	<b>106.313.118.128</b>	<b>95.810.816.159</b>	<b>90,1%</b>

### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 2. Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина/ град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	59.651.470	60.268.560			60.268.484			76
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.120.388	2.157.113	1.997.183		53.929		104.010	1.991
740000	Други приходи	28.820.919	28.307.264			27.130.125	201	30.934	1.146.004
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	71.320	340.840	689		104.099	229.397		6.655
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>90.664.097</b>	<b>91.073.777</b>	<b>1.997.872</b>		<b>87.556.637</b>	<b>229.598</b>	<b>134.944</b>	<b>1.154.726</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	3.870.829	2.175.631						2.175.631
820000	Примања од продаје залиха	50	77.980						77.980
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.870.829</b>	<b>2.253.611</b>						<b>2.253.611</b>
910000	Примања од задуживања	532.843	516.923						516.923
920000	Примања од продаје финансијске имовине	4.000	6.267						6.267
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>536.843</b>	<b>523.190</b>						<b>523.190</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>96.332.910</b>	<b>93.850.578</b>	<b>1.997.872</b>	<b>0</b>	<b>87.556.637</b>	<b>229.598</b>	<b>134.944</b>	<b>3.931.527</b>



Табела број 3. Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. кл.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводине	Општина/град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	11.752.254	11261.399	379.528		10.431.581	220.260		230.030
420000	Коришћење услуга и роба	41.924.639	37.930.980	207.734		28.736.158		71.208	8.915.880
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		1.898						1.898
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.073.646	1.031.730			1.029.850		50	1.830
450000	Субвенције	12.719.132	12.477.319			11.751.906			725.413
460000	Донације, дотације и трансфери	10.125.595	9.365.090	93.419		8.862.839		273	408.559
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.385.303	6.019.237			5.699.591		21.797	297.849
480000	Остали расходи	4.627.176	4.099.926	394.590		3.134.111		544	570.681
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>88.607.745</b>	<b>82.187.579</b>	<b>1.075.271</b>		<b>69.646.036</b>	<b>220.260</b>	<b>93.872</b>	<b>11.152.140</b>
510000	Основна средства	11.173.551	7.962.314	665.821		5.165.170		2.735	2.128.588
520000	Залихе	22.716	43.387			20			43.367
540000	Природна имовина	1.436.700	1.153.244			103.236			1.050.008
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>12.647.942</b>	<b>9.158.945</b>	<b>665.821</b>		<b>5.268.426</b>		<b>2.735</b>	<b>3.221.963</b>
610000	Отплата главнице	3.486.960	3.429.324			3.429.324			
620000	Набавка финансијске имовине	1.550.003	1.550.001			1.550.001			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>5.036.963</b>	<b>4.979.325</b>			<b>4.979.325</b>			
<b>Укупни расходи и издаци</b>		<b>106.292.650</b>	<b>96.325.849</b>	<b>1.741.092</b>		<b>79.893.787</b>	<b>220.260</b>	<b>96.607</b>	<b>14.374.103</b>
	<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>		<b>1.980.864</b>	<b>256.780</b>		<b>12.642.175</b>	<b>9.338</b>	<b>38.337</b>	
	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>	<b>6.720.761</b>							<b>10.965.766</b>
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	<b>536.843</b>	<b>523.190</b>						<b>523.190</b>
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	<b>5.036.963</b>	<b>4.979.325</b>			<b>4.979.325</b>			
	<b>Вишак примања</b>								<b>523.190</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>4.500.120</b>	<b>4.456.135</b>			<b>4.979.325</b>			
	<b>Вишак новчаних прилива</b>			<b>256.780</b>		<b>7.662.850</b>	<b>9.338</b>	<b>38.337</b>	
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>11.220.881</b>	<b>2.475.271</b>						<b>10.442.576</b>

### 3.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину (други ребаланс) планирани су укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 105.833.717 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета града Београда за 2018. годину исказано је остварење укупних прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 104.623.714 хиљада динара. У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказан је податак да су приходи и примања остварени у износу од 93.850.578 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела број 4. Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне год. за 2018. годину у 000 динара

Екон. клас.	Опис	План	Остварење (буџет)	Укупно остварење	4x100/3
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>90.664.097</b>	<b>89.586.440</b>	<b>91.073.777</b>	<b>99</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>59.651.470</b>	<b>60.268.483</b>	<b>60.268.560</b>	<b>101</b>

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2018. годину



<b>711000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>37.916.331</b>	<b>38.036.196</b>	<b>38.036.196</b>	<b>100</b>
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	37.916.331	38.036.196	38.036.196	100
<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>	<b>137</b>	<b>225</b>	<b>225</b>	<b>165</b>
712100	Порез на фонд зарада	137	225	225	165
<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>17.865.017</b>	<b>18.236.491</b>	<b>18.236.491</b>	<b>102</b>
713100	Периодични порези на непокретности	13.957.022	14.273.361	14.273.361	102
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	175.000	219.200	219.200	125
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	3.732.972	3.743.915	3.743.915	100
713600	Други периодични порези на имовину	23	15	15	64
<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	<b>2.749.287</b>	<b>2.818.548</b>	<b>2.818.548</b>	<b>103</b>
714400	Порези на појединачне услуге	81.440	95.728	95.728	118
714500	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	2.667.847	2.722.819	2.722.820	102
<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>1.120.698</b>	<b>1.177.024</b>	<b>1.117.024</b>	<b>105</b>
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.120.698	1.177.024	1.177.024	105
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>2.120.388</b>	<b>2.074.949</b>	<b>2.157.113</b>	<b>98</b>
<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА</b>	<b>0</b>	<b>43.839</b>	<b>1.055</b>	<b>0</b>
<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>	<b>99.336</b>	<b>45.288</b>	<b>99.378</b>	<b>46</b>
732200	Капиталне донације од међународних организација	45.404	45.288	45.288	99
<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>2.021.052</b>	<b>1.985.821</b>	<b>2.056.680</b>	<b>98</b>
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.969.379	1.934.148	2.005.007	98
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	51.673	51.673	51.673	100
<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>5.991.110</b>	<b>7.042.541</b>	<b>7.042.683</b>	<b>118</b>
741100	Камате	31.000	31.094	31.095	100
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	400	384	526	96
741500	Закуп непроизведене имовине	5.959.710	7.011.062	7.011.062	118
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>7.078.871</b>	<b>6.031.263</b>	<b>7.104.978</b>	<b>85</b>
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.505.601	5.244.935	6.107.110	95
742200	Таксе	1.405.020	648.123	648.123	46
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	168.250	138.205	346.238	82
<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>616.605</b>	<b>682.236</b>	<b>682.236</b>	<b>111</b>
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	606.500	660.562	660.562	109
743400	Приходи од пенала	100	71	71	71
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	10.005	21.603	21.603	216
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>9.188</b>	<b>8.965</b>	<b>61.986</b>	<b>98</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.188	965	53.986	81
<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>15.125.145</b>	<b>13.373.943</b>	<b>13.415.381</b>	<b>88</b>
745100	Мешовити и неодређени приходи	15.125.145	13.373.943	13.415.381	88
<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>71.320</b>	<b>104.060</b>	<b>340.840</b>	<b>146</b>
<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>71.320</b>	<b>104.060</b>	<b>166.895</b>	<b>146</b>
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	71.320	104.060	166.895	146
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>3.870.829</b>	<b>2.175.422</b>	<b>2.253.611</b>	<b>56</b>
<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА</b>	<b>3.870.779</b>	<b>2.175.362</b>	<b>2.175.631</b>	<b>56</b>
<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ</b>	<b>3.870.279</b>	<b>2.174.899</b>	<b>2.175.168</b>	<b>56</b>
811100	Примања од продаје непокретности	3.870.279	2.174.899	2.175.168	56
<b>812000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>500</b>	<b>463</b>	<b>463</b>	<b>98</b>
812100	Примања од продаје покретне имовине	500	463	463	93
<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>	<b>50</b>	<b>60</b>	<b>77.980</b>	<b>120</b>
<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>50</b>	<b>60</b>	<b>74.091</b>	<b>120</b>
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	50	60	74.091	120
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>536.843</b>	<b>523.190</b>	<b>523.190</b>	<b>97</b>
<b>910000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>532.843</b>	<b>516.923</b>	<b>516.923</b>	<b>97</b>



912000	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>532.843</b>	<b>516.923</b>	<b>516.923</b>	<b>97</b>
912300	Примања од задужевања код мултилатералних институција	532.843	516.923	516.923	97
920000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>4.000</b>	<b>6.267</b>	<b>6.267</b>	<b>157</b>
921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>4.000</b>	<b>6.267</b>	<b>6.267</b>	<b>157</b>
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.000	6.267	6.267	166
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	0	-359	-359	0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>95.071.768</b>	<b>93.360.048</b>	<b>93.850.578</b>	<b>98</b>
	<b>Пренета средства из претходног периода</b>	<b>11.241.350</b>	<b>11.241.350</b>		<b>100</b>
	<b>Средства са подрачуна боловања</b>	<b>0</b>	<b>22.316</b>		
	<b>Укупна средства распоређена по основу Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину</b>	<b>106.313.118</b>	<b>104.623.714</b>		<b>98</b>

Град Београд је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Београда образовао Секретаријат за јавне приходе, који обавља послове који се односе на: утврђивање, контролу и наплату изворних јавних прихода буџета Града и буџета градских општина за које је надлежан у складу са прописима и на процену тржишне вредности непокретности у складу са Законом о јавној својини, у поступцима принудне наплате пореског дуга, као и процену непокретности које су у својини града Београда.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

#### **1) Порез на имовину**

Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>11</sup>, Одлуке о висини стопе пореза на имовину<sup>12</sup> и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање стопе пореза на имовину<sup>13</sup>, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину<sup>14</sup>.

Табела број 5. Остварени приходи по основу пореза на имовину са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2017. г.	Бр. издатих решења 2018. г.	Приход буџета Града 2018.	Потраживање од обвезника града на 31.12.2018. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	7.353	238.413	260.237	498.650	12.114
2	713121	Порез на имов. физичких лица		801.879	10.059.555	5.419.466	3.044.674	8.464.139	874.411
3	713122	Порез на имов. од правних лица	13.780	14.889	7.714.676	6.865.783	4.251.559	11.117.342	265.053
4	713611	Порез на акције на име и уделе	0	0	15	22	41	63	7.931
<b>УКУПНО (1-4)</b>			<b>770.167</b>	<b>816.768</b>	<b>17.781.600</b>	<b>12.523.685</b>	<b>7.556.511</b>	<b>20.080.196</b>	<b>1.159.508</b>

Порез на земљиште – 711147. По овом основу су у току 2018. године остварени приходи у износу од 7.353 хиљада динара, што у односу на 2017. годину представља повећање остварених прихода у износу вишем за 3.775 хиљада динара. На дан 31.12.2018. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 498.650 хиљада динара.

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица – 713121. У току 2018. године издато је 801.879 решења са утврђеним задужењем у укупном износу од 10.575.231 хиљада динара. По овом основу су у току 2018. године остварени приходи у износу 10.059.555 хиљада динара, што у односу на 2017. годину представља повећање остварених прихода у апсолутном износу од 737.339 хиљада динара, односно релативно 8%. На дан 31.12.2018. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС бр 80/02-др.закон, 80/20, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12-УС, 47/13, 68/14-др закон, 95/18)0020

<sup>12</sup> „Сл. лист града Београда“, бр.56/2013, 87/2014, 69/2015, 113/2016, 78/2017 и 95/2017

<sup>13</sup> „Сл. лист града Београда“, бр. 56/2013, 69/2015

<sup>14</sup> „Сл. лист града Београда“, бр.55/2013, 87/2014, 69/2015 и 78/2017



је 8.464.139 хиљада динара. Услед наступања застарелости права на наплату отписано је укупно 11.799 хиљада динара од чега се 4.233 хиљаде динара односи на отписану главницу а 7.566 хиљада динара на отписану камату.

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) правних лица – 713122. Пореским обвезницима је у току 2018. године издато 14.889 решења са утврђеним задужењем од 8.203.547 хиљада динара. По овом основу су у току 2018. године остварени приходи у износу од 7.714.676 хиљада динара, што у односу на 2017. годину представља повећање остварених прихода у апсолутном износу од 348.363 хиљаде динара, односно реалтивно 5%. На дан 31.12.2018. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 11.117.342 хиљаде динара. Услед наступања застарелости права на наплату отписано је укупно 921 хиљада динара.

## 2) Локалне комуналне таксе

На основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Београда<sup>15</sup> утврђено је да се комунална такса плаћа за: (1) истицање фирме на пословном простору; (2) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.); (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; (4) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; (5) држање средстава за игру ("забавне игре"); (6) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова. Одлуком о зонама на територији града Београда<sup>16</sup> одређују се зоне на територији града Београда као један од критеријума за утврђивање висине локалних комуналних такси, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

Табела број 6. Остварени приходи по основу ЛКТ са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Тари- фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења у 2018. г	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714421	КТ за држање муз. уређаја и приређивање муз. програма у угос. објектима	-		264	121	386	1.930
2.	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	2.138	104.306	13.652	10.123	23.775	102.697
3.	714571	КТ на држање кућних егзотичних животиња		2.649	41.337	18.676	60.013	300
4.	714572	КТ за држање средстава за игру	12	1.149	7.143	4.118	11.261	915
5.	714573	КТ за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије	-	21	1.143	508	1.651	1.405
6.	714574	КТ за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води	-	2.339	52.011	40.858	92.870	3.551
7.	714575	КТ за држање и коришћење чамаца и сплавова на води	-	1.489	11.831	8.681	20.511	3.569
8.	714576	КТ за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води		1.527	119.643	69.369	189.012	858
9.	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	15.072	1.306.298	2.840.989	2.243.361	5.084.350	332.041
10.	716112	КТ за истицање и исписивање фирме ван пос. простора на објектима и		-3.000	42	40	82	108

<sup>15</sup>„Сл. Лист града Београда“, бр. 50/2014, 96/2014, 29/2015, 81/2015, 125/2016, 2/2017 и 8/2017.)

<sup>16</sup>„Сл. Лист града Београда“, бр. 81/2015 и 78/2017





		просторима који припадају ЈЛС						
11.	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	3.064	250.026	599.645	546.687	1.146.331	43.050
12.	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	489	269.901	11.593	36.038	47.630	11.101
13.	741541	КТ за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе		5.131	296.709	430.316	727.026	6.363
<b>Укупно (1-13)</b>			<b>20.775</b>	<b>1.944.823</b>	<b>3.996.002</b>	<b>3.408.898</b>	<b>7.404.900</b>	<b>507.889</b>

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Током 2018. године донето је 15.072 Решења са утврђеним задужењем у износу до 1.314.649 хиљада динара. Укупно наплаћени приходи по овом основу износе 1.306.298 хиљада динара, док износ укупних потраживања на дан 31.12.2018. године износи 5.084.350 хиљада динара. Услед наступања застарелости права на наплату отписано је укупно 189.527 хиљада динара, од чега се 141.656 хиљада динара односи на отписану главницу а 47.871 хиљада динара на отписану камату.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Током 2018. године донето је 2.138 Решења са утврђеним задужењем од 92.014 хиљада динара. Укупно су наплаћени приходи у износу од 104.306 хиљада динара, док су укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2018. године 23.775 хиљада динара. Укупан износ отписаних пореских обавеза у току 2018. године је 1.442 хиљаде динара, а услед наступања застарелости права на наплату отписано је укупно 294 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе 741531. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Током 2018. године донето је 3.064 Решења са утврђеним задужењем од 236.839 хиљада динара. По основу наплате ове таксе укупно је остварен приход у износу од 250.026 хиљада динара док износ укупних потраживања на дан 31.12.2018. године износи 1.146.332 хиљаде динара. Услед заступања застарелости права на наплату отписано је укупно 38.883 хиљада динара, од чега се износ од 20.681 хиљаду динара односи на отписану главницу а 18.202 хиљаде динара на отписану камату.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) 714572. Обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Током 2018. године донето је 12 Решења са утврђеним задужењем у износу од 1.639 хиљада динара. По основу наплате ове таксе укупно је остварен приход у износу од 1.149 хиљада динара док укупна потраживања на дан 31.12.2018. године износе 11.261 хиљаду динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом 741535. Обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Током 2018. године донето је 489 Решења са утврђеним задужењем од 125.358 хиљада динара. По основу ове таксе укупно су наплаћени приходи у износу од 269.901 хиљаду динара, док укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2018. године износе 47.630 хиљада динара.

### **3) Накада за заштиту и унапређење животне средине**

Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији града Београда<sup>17</sup> утврђују се обвезници, висина, рокови, начин плаћања и олакшице за одређене категорије обвезника.

<sup>17</sup> „Сл. Лист града Београда“, бр. 96/2014, 125/2016 и 95/2017



Табела број 7. Остарени приходи по основу нак. за заш. и унап. животне средине са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Ред Бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих Решења/рачуна обједињене наплате	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714562	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	Секретаријат за јав.приходе 57.552	356.839	187.800	43.200	230.999	28.693
			ЈКП „Инфостан“ 8.046.445	352.053	314.367	5.552	319.919	0
Укупно				708.892	502.167	48.752	550.919	28.693

У току 2018. године по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине наплаћени су приходи у укупном износу од 708.892 хиљаде динара. Секретаријат за јавне приходе администрира накнаду за обвезнике који користе пословне зграде и пословне просторије за обављање пословне делатности привредних субјеката, док утврђивање, контролу и наплату накнаде за обвезнике који су корисници стамбених зграда и станова за становање врши ЈКП „Инфостан технологије“ Београд преко обједињене наплате.

Секретаријат за јавне приходе је у току 2018. године издао 57.552 Решења о утврђивању накнаде за обвезнике који користе пословне зграде и пословне просторије за обављање пословне делатности привредних субјеката са утврђеним задужењем у износу од 358.815 хиљада динара, док су приходи по овом основу наплаћени у износу од 356.839 хиљада динара.

ЈКП „Инфостан технологије“ Београд је у току 2018. године издао 8.046.445 рачуна обједињене наплате са исказаном накнадом у износу од 357.620 хиљада динара. ЈКП „Инфостан технологије“ је у 2018. години по основу Накнаде за заштиту и унапређење животне средине наплатило износ 354.708 хиљада динара, док је на рачун јавних прихода број 840-714562843-56 извршило уплату у износу од 352.053 хиљаде динара. Пренос наплаћених средстава на рачун јавног прихода ЈКП „Инфостан технологије“ Београд врши у текућем месецу за претходни месец, односно пренос наплаћених средстава за месец децембар се врши у јануару месецу наредне године. Из тог разлога постоји разлика између наплаћене накнаде и пренетих средстава на рачун јавног прихода у фискалној 2018. години у износу од 2.655 хиљада динара што представља разлику пренетих средстава у јануару 2019. године (наплаћено у децембру 2018. године) и пренетих средстава у јануару 2018. године (наплаћено у децембру 2017. године).

Укупна потраживања обвезника по основу накнаде за унапређење и заштиту животне средине на дан 31.12.2018. године износе 550.919 хиљада динара, од чега потраживања од обвезника који користе пословне зграде и пословне просторије за обављање пословне делатности привредних субјеката износе 231.000 хиљаде динара, а потраживања од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова за становање износе 319.919 хиљада динара. Обрачун и наплата накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова, током 2018. године вршена је преко обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“, односно на поступак утврђивања, наплате и контроле накнаде, права и обавезе обвезника накнаде, регистрацију пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаје, као и на обрачун камате по основу доспеле а неплаћене накнаде и трошкове поступка принудне наплате није примењиван Закон о пореском поступку и пореској администрацији, што није у складу са чланом 2. и 2а. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.



Табела број 8. Преглед стања потраживања од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова за становање у 000 динара

ГЛАВНИ ДУГ			Укупно потраживање од корисника за главни дуг	Камата на доцњу	Камата по извршењима	Укупно потраживање од корисника
Редовни	Тужени	Дуг по репрограмима				
1	2	3	4	5	6	7
99.299	202.056	13.012	314.367	21.209	15.657	319.919

#### 4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Табела број 9. Остварени приходи по основу накнаде за уређ. грађ. земљишта са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Ред бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. потписаних уговора о регулисању накнаде за уређивање грађ.зем.	Приход буџета града	Потраживања од обвезника (без спорних) на дан 31.12.2018. године	Спорна потраживања на дан 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7
1	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	151	108.693	14.178.304	12.508.075

Накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћа инвеститор који је поступак за издавање грађевинске дозволе, пријаве почетка извођења радова или решења којим се одобрава извођење радова започео пре ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о планирању и изградњи. Накнада за уређивање грађевинског земљишта плаћа се по основу уговора о регулисању накнаде за уређивање грађевинског земљишта који инвеститор закључује са Дирекцијом.

У току 2018. године потписан је укупно 151 уговор о регулисању накнаде за уређивање грађевинског земљишта, на основу којих је утврђен износ задужења у укупном износу од 1.209.812 хиљаде динара. Износ наплаћених јавних прихода по овом основу у току 2018. године износи 108.693 хиљаде динара, док потраживања (без спорних потраживања) од обвезника на дан 31.12.2018. године износе 14.178.304 хиљада динара.

#### (5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта

Табела број 10. Оставрени приходи по основу доприноса за уређ. грађе. земљишта са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Ред бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих Решења о издавању грађевинске дозволе	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године
					Укупан дуг
1	2	3	4	5	6
1	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	1663	6.384.642	11.382.251

Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>18</sup> утврђени су начин и поступак утврђивања и плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта за територију града Београда. Износ доприноса се утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши Дирекција и доставља га надлежном органу градске управе. Допринос за уређивање грађевинског земљишта плаћа се једнократно или у ратама у периоду од 36 месеци.

У току 2018. године издато је укупно 1663 решења о издавању грађевинске дозволе на основу којих је утврђен износ задужења за допринос за уређивање грађевинског земљишта у износу до 5.619.088 хиљада динара. Износ наплаћених јавних прихода по овом основу у току 2018. године износи 6.384.642 хиљаде динара, док стање потраживања од пореских обвезника на дан 31.12.2018. године износи 11.382.251 хиљада динара.

<sup>18</sup> „Сл. лист града Београда“, бр. 2/15, 16/15, 74/15 и 36/17,



## 6) Закуп грађевинског земљишта

Табела број 11. Остварени приходи по основу закупа грађевинског земљишта са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Ред бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. потписаних уговора о закупу грађ-земљишта	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године	
					Дуг	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	
1	742143;742153	Закуп грађевинског земљишта	11	241.898	1.592.323	

Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту.<sup>19</sup> У току 2018. године укупно је потписао 11 уговора о закупу грађевинског земљишта, са укупно утврђеним износом закупнине од 11.444 хиљаде динара. Приходи по основу наплате закупнине за давање грађевинског земљишта у закуп остварени су у износу од 241.898 хиљада динара, док стање потраживања од обвезника по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 1.592.323 хиљаде динара.

## 7) Приходи од давања у закуп пословног простора

Табела број 12. Остварени приходи по основу давања у закуп пословног простора са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Ред бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Обрачуната закупнина	Наплаћена закупнина	Индекс	Потраживање од закупаца пословног простора на дан 31.12.2018. године		
						Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	5/4	6	7	8
1	742142; 742152	Приходи од издавања у закуп пословног простора	5.621.819	2.397.408	42,64%	2.627.225	597.186	3.224.411

Приход од издавања у закуп пословног простора - 742142, 742152. На основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2018. години, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности на којима је носилац права својине град Београд, који се остварују на подручју градских општина Вождовац, Врачар, Земун, Звездара, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град и Чукарица у целини припадају Граду. Секретаријат за имовинско правне послове врши послове који се односе на: управљање пословним простором чији је носилац права јавне својине град односно на коме град има посебна својинска овлашћења; вођење евиденције пословног простора повереног на управљање; давање у закуп пословног простора; старање о закључивању уговора о закупу.

Укупан број издатих јединица пословног простора у току 2018. године износио је 6.226, а по том основу обрачуната је закупнина у износу од 2.928.610 хиљада динара, док износ од 2.693.209 хиљада динара представља пренета потраживања по основу закупа пословног простора из претходних година.

Потраживања од закупаца пословног простора на дан 31.12.2018. године износе 3.224.411 хиљада динара, од чега се износ од 2.627.225 хиљада динара односи на главницу, а износ од 597.186 хиљада динара на камату. Међутим, Град није преузео ни евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 853.174 хиљаде динара и то од: (а) Јавног предузећа за управљање пословним простором – пословни простор Звездара у ликвидацији у износу од 137.819 хиљада динара и (б) Јавног предузећа за управљање пословним простором – пословни простор Врачар у ликвидацији у износу од 715.355 хиљада динара. Наведена јавна предузећа у ликвидацији потраживања од закупаца пословног простора воде у ванбилансној евиденцији и иста исказују у Билансу стања на позицијама ванбилансне активе и пасиве.

<sup>19</sup> „Сл. лист града Београда“ бр. 20/15, 126/16, 2/17, 43/17 и 118/18



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су по том основу у Консолидованом билансу стања Града мање исказана краткорочна потраживања у износу од 853.174 хиљаде динара, што је описано у тачки 3.3.2.

**8) Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова – 745143**

Чланом 30. Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач град Београд, дужни да најкасније до 30. новембра текуће године део од најмање 85% добити по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет града Београда. Међутим, чланом 17. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину (други ребаланс) утврђено је да уз сагласност Скупштине града, обавеза по основу уплате добити може бити умањена субјекту који донесе одлуку да из добитка покрије губитак из ранијег периода.

У буџет Града Београда уплаћен је износ од 5.034.591 хиљада динара по основу остварене нето добити по завршним рачунима јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач град Београд, од чега се износ од 4.937.877 хиљада динара односи на нето добит по завршним рачунима за 2017. годину, а износ од 96.714 хиљада динара на нето добит по завршним рачунима за 2016. годину.

Табела број 13. ЈП која су уплатила 85% остварене добити по завршном рачуну за 2017. годину у 000 динара

Редни број	Назив јавног предузећа и другог облика организовања чији је оснивач град Београд - обвезник уплате добити у складу са чланом 30. Одлуке о буџету града Београда	Остварена добит по завршном рачуну за 2017. годину	Износ добити за уплату у буџет града (у складу Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину	Уплаћен износ добити до 31.12.2018. године
1	ЈКП "Београдски водоводи канализација"	25.651	21.804	21.804
2	ЈКП "Београдске електране"	5.387.559	4.579.424	4.579.424
3	ЈКП "Зеленило Београд"	9.622	8.179	8.179
4	ЈКП "Погребне услуге"	15.380	13.073	13.073
5	ЈКП "Инфостан технологије"	132.609	112.718	112.718
6	ЈП "Градско стамбено"	38.150	32.427	32.427
7	ЈКП "Ветерина Београд"	2.210	1.879	1.879
8	ЈП "Београдска Тврђава"	6.776	5.760	5.760
9	Градски завод за вештачење	3.600	3.060	3.060
10	ЈКП "Јавно осветљење"	55.049	46.792	46.792
11	Слободна зона Београд доо	658	599	599
12	Завод за заштиту споменика културе	8.303	7.058	7.058
13	Завод за биоциде	19.387	16.479	16.479
<b>УКУПНО (1-10)</b>		<b>5.926.697</b>	<b>4.849.250</b>	<b>4.849.250</b>

ЈКП „Јавно осветљење“. За 2017. годину остварен је добитак у висини од 296.179.000 динара. Расподела добити је извршена на начин да је приход остварен од субвенција у износу 241.130.000 динара изузет из расподеле добити. Предмет расподеле добитка је износ од 55.049.000 динара, а 85% од овог износа даје износ од 46.791.650 динара који је и уплаћен у буџет Града.

Табела број 14. ЈП које је уплатило део добити у буџет града у 000 динара

Редни број	Назив јавног предузећа и другог облика организовања чији је оснивач град Београд - обвезник уплате добити у складу са чланом 30. Одлуке о буџету града Београда	Остварена добит по завршном рачуну за 2017. годину	Износ добити за уплату у буџет града (у складу Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину	Уплаћен износ добити до 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
1	ЈП „Путеви Београд“	34.248	29.111	12.979	16.132



Табела број 15. ЈП која нису уплатила 85% остварене добити по завршном рачуну за 2017. годину

у 000 динара

Редни број	Назив ЈП и другог облика организовања чији је оснивач град Београд - обвезник уплате добити у складу са чланом 30. Одлуке о буџету града Београда	Остварена добит по завршном рачуну за 2017. годину	Износ добити за уплату у буџет града (у складу Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину	Уплаћен износ добити до 31.12.2018. године
1	ЈКП "Градска чистоћа"	433.505	368.479	-
2	ЈКП "Паркинг сервис"	70.935	60.295	-
3	ЈКП "Градске пијаче"	193.058	164.099	-
4	ЈП "Ада Циганлија"	4.939	4.198	-
5	ЈП "Хиподром Београд"	210	179	-
6	СРЦ "Пионирски град"	42.304	35.958	-
7	СРЦ "Ташмајдан"	19.686	16.733	-
8	"Зоолошки врт" доо	3.068	2.608	-
9	"Велетржница" доо	80.613	68.521	-
10	"Електроизградња" доо	8.452	7.184	-
11	Градски центар за физичку културу	590	502	-
<b>УКУПНО (1-11)</b>		<b>857.360</b>	<b>728.756</b>	-

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама Града није евидентирано потраживање према ЈКП "Градске пијаче" у износу од 164.099 хиљада динара по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. године, за колико су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године потцењена краткорочна потраживања, што је описано у тачки 3.3.2.

Табела број 16. ЈП која су добила сагласност Скупштине града да део добити искористе за покриће из ранијих година у 000 динара

Р.бр	Назив ЈП и другог облика организовања чији је оснивач град Београд - обвезник уплате добити	Остварена добит по завршном рачуну за 2017. годину	Део добити опредељен за покриће губитка из ранијих година	Нераспоређена добит након покрића губитка	Износ добити за уплату у буџет града (у складу Одлуком о буџету града Београда за 2018. годину	Уплаћен износ добити у буџет града до 31.12.2018. године	Разлика
	1	2	3	4(2-3)	5=(4*85%)	6	7(5-6)
1	ЈКП "Београд-пут"	346.805	413	346.392	294.433	25.000	269.433
2	ЈП "Дирекција за грађ. Земљиште и изг. Београда"	148.605	104.327	44.279	37.637	37.637	0
3	ЈУП "Урбанистички завод Београда"	57.944	42.636	15.307	13.011	13.001	0
<b>Укупно (1-3)</b>		<b>553.354</b>	<b>147.377</b>	<b>405.977</b>	<b>345.081</b>	<b>75.638</b>	<b>269.433</b>

ЈКП „Београд пут“. Надзорни одбор ЈКП „Београд пут“ дана 18.6.2018. године донео је Одлуку о расподели добити по годишњем финансијском извештају за 2017. годину, којом је одредио да ће се нето добит у износу од 346.805 хиљада динара расподелити на следећи начин: (1) износ од 25.000 хиљада динара уплатиће се у буџет града Београда – оснивачу; (2) износ од 413 хиљада динара искористиће се за покриће губитка из ранијих година; (3) део у износу од 321.392 хиљаде динара користиће се за набавку неопходне опреме. Скупштина града Београда је на седници одржаној 21.12.2018. године дала сагласност на Одлуку о расподели добити из 2017. године коју је донео Надзорни одбор ЈКП „Београд пут“.

Међутим, сагласност Скупштине града Београда на Одлуку о расподели добити из 2017. године Надзорног одбора ЈКП „Београд пут“, није у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину,<sup>20</sup> којом је предвиђено да обавеза по основу уплате добити може бити умањена само за покриће губитка из ранијег периода.

#### **(9) Остали приходи у корист града - 745141**

На субаналитичком конту 745141 – Остали приходи у корист Града евидентирани су у износу од 8.317.138 хиљада динара, од чега се 7.991.047 хиљада динара односи на

<sup>20</sup> „Сл. лист града Београда“, бр.92/2018



уплаћена средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а). У оквиру консолидованог рачуна трезора отворен је подрачун Град Београд-Интегрисани тарифни систем при Секретаријату за јавни превоз. Упутством о начину и расподели прихода у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда IV-08 бр. 346.5-2396-2/2013 од 14.10.2013. године одређено је да се расподела средства превозницима у ИТС1 и ИТС2 врши из два извора прихода: припадајућег прихода ИТС и субвенција из буџета Града под којим се подразумевају новчана средства неопходна за обезбеђивање зараде превозника, која се исплаћује по уговору, што је детаљније описано у тачки 3.1.2.8.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетски приходи града Београда у 2018. години неосновано увећани за износ од 7.991.047 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, што није у складу са чланом 2, 5, 14. и 49. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Укључивањем средстава од интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи.

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају јавних прихода не укључују у буџет.

### (10) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела број 17. Остварени други изворни и уступљени приходи са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Ред бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	26	101.916	3.277.979	4.347.562	7.625.541	339.015
3	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	-	38	62	12	75	3
4	742254	Трошкови пореског и прекршајног поступка изворних јавних прихода општина и градова	-	41	201	120	321	158
5	743343	Приходи од новчаних казни за прекршаје које изриче градски орган управе надлежан за изворне јавне приходе	-	609	4.521	2.543	7.064	279
6	743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	6.327	21.587	120.829	37.704	158.533	2.452
7	743951	Трошкови принудне наплате изворних јавних прихода општина и градова	-	16	322	232	554	21
<b>УКУПНО</b>			<b>6.353</b>	<b>124.207</b>	<b>3.403.914</b>	<b>4.388.173</b>	<b>7.792.088</b>	<b>341.928</b>

Накнада за коришћење грађевинског земљишта - 741534. У току 2018. године приходи по овом основу наплаћени су у износу од 101.916 хиљада динара, док је укупан дуг обвезника по овом основу на дан 31.12.2018. године 7.625.541 хиљада динара. Износ отписаних пореских обавеза у току 2018. године износи 345.615 хиљада динара, а услед наступања застарелости права на наплату отписано је укупно 124.384



хиљада динара, од чега се 94.328 хиљаде динара односи на отписану главницу а 30.056 хиљаде динара на отписану камату.

Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе - 743924. У току 2018. године издато је 6.327 хиљада динара решења са утврђеним задужењем у износу од 32.463 хиљаде динара. Приходи по овом основу наплаћени су у износу од 21.587 хиљада динара, док су укупна потраживања на дан 31.12.2018. године износила 158.533 хиљаде динара.

#### **(11) Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова - 742341**

На субаналитичком конту 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова евидентирани су у износу од 138.205 хиљада динара, од чега се на приходе које својом делатношћу остварио Секретаријат за опште послове - Угоститељска јединица односи 34.327 хиљада динара од пружања угоститељских услуга у објектима које користе органи града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства која је својом делатношћу остварио Секретаријат за опште послове - Угоститељска јединица од пружања угоститељских услуга у објектима које користе органи града у износу од 34.327 хиљада динара евидентирани на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга уместо на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем примања на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања примања у завршном рачуну.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да примања од продаје робе евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

#### **(12) Меморандумске ставке за рефундацију расхода**

Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771000. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) приказане су меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 173.945 хиљада динара, а који се односе на средства уплаћена од стране Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику за породилско боловање и на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године - 772000. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) приказане су меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 166.895 хиљада динара, а који се односе на средства уплаћена од стране Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику за породилско боловање и на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана из претходне године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у финансијским извештајима града Београда Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане у већем износу од најмање 166.834 хиљаде динара и то: (1) 138.542 хиљаде динара на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (Секретаријат за образовање и дечју заштиту - индиректни корисници 116.226 хиљада динара и Секретаријат за опште послове 22.316 хиљада динара) и (2) 28.292 хиљаде динара на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из**





претходне године (Секретаријат за образовање и дечју заштиту – индиректни корисници), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

#### Ризик

Укључивањем средстава од рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Београда да средства која се односе на рефундацију породилског боловања и боловања преко 30 дана евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

**Примања од продаје нефинансијске имовине (800000).** Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.871.348 хиљада динара, а остварена су у износу од 2.253.611 хиљада динара и то: (1) Примања од продаје непокретности 2.175.168 хиљада динара; (2) Примања од продаје покретне имовине 463 хиљаде динара; (3) Примања од продаје залиха производње 3.889 хиљада динара и (4) Примања од продаје робе за даљу продају 74.091 хиљада динара.

**Примања од продаје непокретности, група конта - 811000.** На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 2.174.898 хиљада динара и то: (1) 1.453.402 хиљаде динара по основу продаје непокретности (градско грађевинско земљиште, део зграде, крова, пословни простор); (2) 574.345 хиљада динара по основу продаје станова; (3) 116.515 хиљада динара по основу примања од отплате станова и (4) 30.637 хиљада динара остала примања од продаје непокретности.

**Примања од продаје залиха производње, група конта - 822000.** На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 3.889 хиљада динара преузета из финансијских извештаја Секретаријата за културу (индиректни корисници).

**Примања од продаје робе за даљу продају, група конта - 823000.** На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 74.091 хиљаде динара преузета из финансијских извештаја: (1) Секретаријата за културу (индиректни корисници) 52.783 хиљаде динара; (2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту 21.248 хиљада динара (индиректни корисници) и (3) других корисника 60 хиљада динара.

**Примања од продаје финансијске имовине и задуживања (900000).** Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину планирана су примања од продаје финансијске имовине и задуживања у износу од 536.843 хиљаде динара, а остварена су у износу од 523.190 хиљада динара и то: (1) Примања од иностраног задуживања 516.923 хиљаде динара и (2) Примања од продаје домаће финансијске имовине 6.267 хиљада динара.

**Примања од иностраних задуживања (912000).** На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 516.923 хиљаде динара и то:

Табела број 18. Преглед новчаних прилива у 2018. години по основу одобрених кредита у 000 динара

Ред бр	Кредитор	Износ		Година повлачења средстава по кредиту
		У динарима	У еврима	
1	2	3	4	5
1	Европска банка за обнову и развој (EBRD)	405.580.174	3.437.097	2018
2	Европска инвестициона банка (EIB)	42.130.025	357.062	2017
3	SAF	69.212.635	584.207	2018
	<b>Укупно</b>	<b>516.922.834</b>	<b>4.378.366</b>	

**Примања од продаје домаће финансијске имовине (921000).** У 2018. години примања од иностраних задуживања остварена су у износу од 6.267.290 хиљада динара, а односе



се на име примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2. Текући расходи

#### 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запосленима планирано је 9.193.326 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 8.695.038 хиљада динара.

Табела број 19. Плате, додаци и накнаде запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	6.010	6.710	5.968	5.968	89	100
2	Градоначелник и Градско веће	29.450	29.450	23.773	23.773	81	100
3	Секретаријат за опште послове	1.954.000	1.954.000	1.831.611	1.831.611	94	100
4	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	6.016.489	6.016.489	5.727.149	5.727.149	95	100
5	Градско правобранилаштво града Београда	70.700	70.400	63.291	63.291	90	100
6	<b>Укупно орган. јединице (1-5)</b>	<b>8.076.649</b>	<b>8.077.049</b>	<b>7.651.792</b>	<b>7.651.792</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
7	<b>Укупно Град – Група 411000</b>	<b>9.193.774</b>	<b>9.193.326</b>	<b>8.695.038</b>	<b>8.695.038</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Директни корисници буџетских средстава града Београда су у 2018. године преузели обавезе и извршили расходе за плате од плате за јануар до аконтације за децембар 2018. године.

1) **Скупштина града.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 6.710 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 5.968 хиљада динара. Извршени расходи се односе на исплаћене плате председника скупштине, секретара скупштине и заменика секретара скупштине.

2) **Градоначелник и Градско веће.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 29.450 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 23.773 хиљаде динара. Извршени расходи се односе на исплаћене плате градоначелнику, заменику градоначелника и члановима Градског већа.

3) **Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 1.954.000 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.831.611 хиљада динара.

4) **Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколско образовање.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 6.016.489 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 5.727.149 хиљада динара. Извршени расходи се односе на индиректне кориснике (Предшколске установе и Центар дечјих летовалишта Београда) и обухватају исплаћене плате од аконтације за јануар до аконтације за децембар 2018. године.

5) **Градско правобранилаштво града Београда.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 70.400 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 63.211 хиљада динара.

#### 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

У 2018. години за социјалне доприносе на терет послодавца планирано је 1.699.203 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 1.560.285 хиљада динара.

Табела број 20. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.100	1.153	1.068	1.068	93	100
2	Градоначелник и Градско веће	5.200	5.200	4.250	4.250	82	100
3	Секретаријат за опште послове	353.500	353.500	327.901	327.901	93	100



4	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	1.126.199	1.126.199	1.027.130	1.027.130	91	100
5	Градско правобранилаштво града Београда	12.000	12.000	11.227	11.227	94	100
6	<b>Укупно орган. јединице (1-5)</b>	<b>1.497.999</b>	<b>1.498.052</b>	<b>1.371.576</b>	<b>1.371.576</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
7	<b>Укупно Град – Група 412000</b>	<b>1.699.241</b>	<b>1.699.203</b>	<b>1.560.285</b>	<b>1.560.285</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

1) **Скупштина града.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 1.153 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.068 хиљада динара.

2) **Градначелник и Градско веће.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 5.200 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 4.250 хиљада динара.

3) **Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 353.500 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 327.901 хиљаде динара.

4) **Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколско образовање.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 1.126.199 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.027.130 хиљада динара.

5) **Градско правобранилаштво града Београда.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 12.000 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 11.227 хиљада динара.

### 3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

У 2018. години за накнаде у природи планирано је 410.811 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 393.316 хиљада динара.

Табела број 21. Накнаде у природи

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	75.000	73.000	69.123	69.123	95	100
2	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	294.666	294.666	282.824	282.824	96	100
3	<b>Укупно орган. јединице (2)</b>	<b>369.666</b>	<b>367.666</b>	<b>351.947</b>	<b>351.947</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град – Група 413000</b>	<b>412.811</b>	<b>410.811</b>	<b>393.316</b>	<b>393.316</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

1) **Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 73.000 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 69.123 хиљаде динара и односе се на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, тј. за набавку месечних и полумесечних превозних карата.

2) **Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколско образовање.** На овој економској класификацији су планирана средства у износу од 294.666 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 282.824 хиљаде динара и односе се на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, тј. за набавку месечних и полумесечних превозних карата.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

У 2018. години за социјална давања запосленима планирано је 232.331 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 408.647 хиљада динара.

Табела број 22. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	32.550	125.850	141.212	118.896	94	84
2	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	74.459	75.153	240.673	96.155	128	40
3	Градско правобранилаштво града Београда	1.850	3.700	3.582	3.582	97	100
4	Заштитник грађана	119	401	322	322	80	100



5	Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки	2.290	2.290	1.936	1.936	85	100
6	Служба за буџетску инспекцију	200	587	573	573	98	100
7	Служба за интерну ревизију	63	995	992	992	100	100
8	Канцеларија за младе	5	381	372	372	98	100
9	<b>Укупно орган, јединице (1-8)</b>	<b>111.536</b>	<b>232.331</b>	<b>367.346</b>	<b>222.828</b>	<b>96</b>	<b>61</b>
10	<b>Укупно Град – Група 414000</b>	<b>145.010</b>	<b>232.329</b>	<b>408.647</b>	<b>241.813</b>	<b>104</b>	<b>59</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 125.850 хиљада динара, док су извршени у износу од 118.896 хиљада динара и то: (1) 7.512 хиљада динара за породилско боловање; (2) 22.316 хиљада динара; (3) 6.634 хиљаде динара за отпремнине за одлазак у пензију; (4) 3.698 хиљада динара за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице; (5) 6.715 хиљада динара за помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и (6) 94.337 хиљада динара за остале помоћи запосленим радницима.

Породилско боловање – конто 414111. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 7.512 хиљада динара и односе се на породилско боловање. У току 2018. године, са ове економске класификације евидентирана је исплата породилског боловања у износу од 42.862 хиљаде динара, док је рефундирани износ од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 35.349 хиљада динара, што је сторнирано са овог конта.

Боловање преко 30 дана – конто 414111. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 22.316 хиљада динара и односе се на боловање преко 30 дана. У току 2018. године, са ове економске класификације евидентирана је исплата боловања преко 30 дана у износу од 22.316 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** Секретаријат за опште послове није сторнирао рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 22.316 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџетских средстава не врше евидентирање расхода за боловање преко 30 дана на прописани начин, постоји ризик од приказивања наведених расхода у већем износу од прописаног.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Београда да расходе за боловање преко 30 дана евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 6.634 хиљаде динара и односе се на исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију за 47 запослених лица у Градској управи града Београда.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 6.715 хиљада динара запосленим лицима по основу солидарне помоћи.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 94.337 хиљада динара.

**2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколска образовање.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 74.459 хиљада динара, док су извршени у износу од 240.673 хиљаде динара и то: (1)



205.277 хиљада динара за породилско боловање и боловање преко 30 дана и (2) 35.396 хиљада динара за отпремнине и помоћи и помоћи запосленима.

Индијектни корисници Секретаријата за образовање и дечју заштиту су у 2018. години на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима преузели обавезу и извршили расходе у износу који је за 130.818 хиљада динара већи од планираних средстава, из разлога што у пословним књигама нису спроведена прописана књижења у смислу сторнирања рефундираног износа породилског боловања и боловања преко 30 дана.

Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100.

На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 205.277 хиљада динара и односе се на породилско боловање и боловање преко 30 дана који су извршиле Предшколске установе на територији града Београда. Увидом у пословне књиге утврђено је да један део Предшколских установа није извршио сторнирање рефундираног износа исплаћеног породилског боловања у износу најмање 40.662 хиљаде динара и боловања преко 30 дана у износу од најмање 172.588 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколске установе на територији града Београда нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу од најмање 49.097 хиљада динара и то: (1) 27.374 хиљаде динара ПУ „Звездара“ Звездара и (2) 21.723 хиљаде динара ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколске установе на територији града Београда нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у већем износу од најмање 95.421 хиљада динара и то: (1) 22.206 хиљада динара ПУ „11. април“ Нови Београд; (2) 18.529 хиљада динара ПУ „Звездара“ Звездара; (3) 17.150 хиљада динара ПУ „Бошко Буха“ Палилула; (4) 15.375 хиљада динара ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац; (5) 11.604 хиљаде динара ПУ „Врачар“ Врачар; (6) 6.104 хиљаде динара ПУ „Лане“ Гроцка и (7) 4.453 хиљаде динара ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџетских средстава не врше евидентирање расхода за породилско боловање и боловање пореко 30 дана на прописани начин, постоји ризик од приказивања наведених расхода у већем износу од прописаног.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо индијектним корисницима буџетских средстава града Београда да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**3) Градско правобранилаштво града Београда.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 3.700 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 3.582 хиљаде динара и то: (1) 812 хиљада динара за породилско боловање; (2) 227 хиљада динара за отпремнине за одлазак у пензију; (3) 136 хиљада динара за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице; (4) 177 хиљада динара за помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и (5) 2.229 хиљада динара за остале помоћи запосленим радницима.

**4) Заштитник грађана.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 401 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 322 хиљаде динара



и то: (1) 47 хиљада динара за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и (2) 278 хиљада динара за остале помоћи запосленим радницима.

**5) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 2.290 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.936 хиљада динара и то: (1) 667 хиљада динара за породилско боловање; (2) 44 хиљаде динара за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и (3) 1.225 хиљада динара за остале помоћи запосленим радницима.

**6) Служба за буџетску инспекцију.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 587 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 573 хиљаде динара и то: (1) 201 хиљада динара за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и (2) 372 хиљаде динара за остале помоћи запосленим радницима.

**7) Служба за интерну ревизију.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 995 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 992 хиљаде динара и то: (1) 110 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и (2) 882 хиљаде динара за остале помоћи запосленим радницима.

**8) Канцеларија за младе.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 381 хиљаду динара, док су извршени расходи у износу од 372 хиљаде динара на име исплате запосленим лицима једнократне помоћи.

### 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

У 2018. години за награде запосленима и остале посебне расходе планирано је 182.204 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 173.080 хиљада динара.

Табела број 23. Накнаде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	12.500	12.500	10.521	10.521	84	100
2	Секретаријат за управу	15.070	15.070	14.915	14.915	99	100
3	Укупно орган. јединице (1-2)	27.570	27.570	25.436	25.436	92	100
4	Укупно Град – Група 416000	140.204	182.204	173.080	173.080	95	100

**1) Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 12.500 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 10.521 хиљаде динара за јубиларне награде за 159 запослених лица у Градској управи града Београда.

**2) Секретаријат за управу.** На овој економској класификацији су планирани расходи у износу од 15.070 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 14.915 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад члановима Градске изборне комисије, а на основу Одлуке о накнадама и другим трошковима везаним за рад Градске изборне комисије и Решења о запосленима у Градској управи који су у саставу Стручне службе за потребе Градске изборне комисије.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.



Табела број 24. Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	445.318	445.318	367.934	369.475	83	100
2	Секретаријат за финансије	135.000	135.000	120.932	120.932	90	100
3	Секретаријат за имовинске и правне послове	186.507	135.607	62.014	62.014	46	100
4	Секретаријат за саобраћај	10.000	10.000	6.910	6.910	69	100
5	Секретаријат за привреду	6.200	5.798	5.797	5.797	100	100
6	Секретаријат за образовање и дечију заштиту	17.571	17.571	16.603	16.603	94	100
7	Секретаријат за социјалну заштиту	6.230	4.930	3.078	3.078	62	100
8	Секретаријат за енергетику	1.363.000	1.363.000	1.128.922	1.128.922	83	100
9	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима	17.003	17.003	16.998	16.998	100	100
10	Секретаријат за инвестиције	15.434	16.277	3.271	3.271	20	100
11	Секретаријат за управу	7.431	7.431	7.416	7.416	100	100
12	<b>Укупно орган. јединице (1-11)</b>	<b>2.209.694</b>	<b>2.157.935</b>	<b>1.739.875</b>	<b>1.741.416</b>	<b>81</b>	<b>100</b>
13	<b>Укупно Град – Група 421000</b>	<b>4.019.662</b>	<b>3.965.525</b>	<b>3.290.680</b>	<b>3.292.221</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 367.934 хиљада динара који се односе на: (1) трошкове платног промета 16 хиљада динара; (2) трошкове банкарских услуга две хиљаде динара, (3) услуге за електричну енергију 62.530 хиљада динара; (4) ложуље 34.561 хиљада динара; (5) централно грејање 30.563 хиљаде динара; (6) услуге водовода и канализације 6.985 хиљада динара; (7) дератизацију 642 хиљаде динара; (8) услугу заштите имовине 74.921 хиљаде динара; (9) одвоз отпада 7.459 хиљада динара, (10) услуге чишћења 6.246 хиљада динара; (11) допринос за коришћење вода 33 хиљаде динара; (12) телефон, телекс и телефакс 29.917 хиљада динара; (13) интернет и слично 4.729 хиљада динара, (14) услуге мобилног телефона 5.860 хиљада динара; (15) пошту 34.655 хиљада динара; (16) услуге доставе 53.648 хиљада динара; (17) осигурање зграда 4.863 хиљаде динара; (18) осигурање возила 2.513 хиљада динара; (19) осигурање остале дугорочне имовине 189 хиљада динара; (20) осигурање запослених у случају несреће на раду 5.271 хиљаду динара; (21) закуп осталог простора у 2.331 хиљаду динара.

Служба за опште послове закључила је Уговор број XV-01/401.1-172 од 25.10.2016. године на период од годину дана са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд за услуге закупа ВПН и интернет сервиса на износ од 25.188 хиљада динара са ПДВ-ом.

Са предузећем „Орион Телеком“ д.о.о. за исте услуге закључен је Уговор 7.2.2018. године, међутим до 1.4.2018. године коришћене су услуге привредног друштва „Телеком Србија“ а.д. Београд.

**2) Секретаријат за финансије.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 120.932 хиљаде динара.

**2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 125.000 хиљада динара, а извршени у износу од 113.158 хиљада динара и то за трошкове платног промета.

**2.2. Програмска активност 0602-0003 - Сервисирање јавног дуга.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.774 хиљада динара и то за трошкове банкарских услуга.

**3) Секретаријат за имовинске и правне послове.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 62.014 хиљада динара који се односе на: (1) услуге за електричну енергију 3.105 хиљада динара; (2) централно грејање 16.599 хиљада динара; (3) услуге водовода и канализације 1.124 хиљада динара;



(4) услуге чишћења 4.192 хиљаде динара; (5) осигурање остале дугорочне имовине 11.430 хиљада динара и (6) остале непоменуте трошкове 25.564 хиљаде динара.

**4) Секретаријат за саобраћај.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 6.910 хиљада динара који се односе на: (1) осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 6.829 хиљада динара и за (2) остале непоменуте трошкове у износу од 81 хиљаде динара.

**5) Секретаријат за привреду.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 5.797 хиљада динара и то: у оквиру Програма 05 - Пољопривреда и рурални развој у износу од 4.199 хиљада динара и у оквиру Програма 03 - Локални економски развој у износу од 1.598 хиљада динара.

5.1. Програмска активност 0101-0001 - Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу 4.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.199 хиљада динара и то за закуп осталог простора.

5.2 Програмска активност 1501-0001 - Унапређење привредног и инвестиционог амбијента. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.598 хиљада динара, а извршени су у истом износу и то за закуп осталог простора.

Закључен је Уговор број VIII-01/401.1-9 дана 9.5.2018. године на износ од 2.099 хиљада динара са ПДВ-ом, између АД „Новосадски сајам“ Нови Сад и Секретаријата за привреду у вези закупа изложбеног простора на 85. Међународном Пољопривредном сајму и Уговор број VIII-01/401.1-1033 дана 20.11.2018. године на износ од 2.100 хиљада динара између ДП „Београдски сајам“, Београд и Секретаријата за привреду у вези закупа изложбеног простора од 300м<sup>2</sup> у хали 3 Београдског сајма са свим неопходним прикључцима на 13. Сајму „Етно хране и пића“.

**б) Секретаријат за образовање и дечију заштиту.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 16.603 хиљада динара и то: (1) у оквиру Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе у износу од 1.680 хиљада динара који се односи на закуп осталог простора.; (2) у оквиру Програма 09 - Основно образовање и васпитање у износу од 8.797 хиљада динара за осигурање зграда и (3) у оквиру Програма 10 – Средње образовање и васпитање у износу од 6.126 хиљада динара од чега је за (а) осигурање зграда у износу од 2.445 хиљада динара, а за (б) осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 3.681 хиљаде динара.

Закључен је Уговор заведен бројем 401.1-113 дана 12.4.2018. године на износ од 1.080 хиљада динара између ДП Београдског сајма и Секретаријата за образовање и дечију заштиту за закуп простора Хале 7 Београдског сајма за потребе одржавања Сајма средњих и уметничких школа. Секретаријат за образовање и дечију заштиту је са групом понуђача: „Wiener Stadtische osiguranje” акционарско друштво за осигурање Београд закључио уговор заведен бројем 401.1-69 дана 28.3.2017. године за пружање услуга осигурања имовине предшколских установа, Центра дечијих летовалишта и опоравилишта, основних и средњих школа града Београда. Укупна вредност премија осигурања имовине предшколских установа, Центра дечијих летовалишта и опоравилишта, основних и средњих школа града Београда износи 24.186 хиљада динара без урачунатог пореза на премије неживотног осигурања, односно 25.396 хиљада динара са урачунатим порезом на премије неживотног осигурања.

**7) Секретаријат за социјалну заштиту.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 3.078 хиљада динара.

7.1 Програмска активност 0901-001 - Једнократне помоћи и други облици помоћи. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 930 хиљада динара, а извршени су у износу од 697 хиљада динара и то за: (1) дератизацију у износу





од 500 хиљада динара, (2) телефон, телекс и телефакс у износу од 133 хиљада динара и за (3) закуп осталог простора у износу од 64 хиљада динара.

7.2 Програмска активност 0901-0006 - Подршка деци и породици са децом. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.382 хиљаде динара који се односе на трошкове банкарских услуга.

Закључен је Уговор број XIX-05 Број:404-12/2017 од 15.8.2017. године између Секретаријата за социјалну заштиту и Банке Поштанска Штедионица а.д. Београд, којим се наручилац обавезао да ће за породиље и незапослене породиље на територији града Београда по основу решења у складу са Одлуком о додатним облицима заштите породиља на територији града Београда вршити пренос средстава за исплату новчаних давања, а да ће добављач сваког 25-ог у месецу да омогући располагање уплаћеним средствима на свим исплатним местима на територији градских општина града Београда.

**8) Секретаријат за енергетику.** У пословним књигама директног корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 1.128.922 хиљаде динара који се односе на услуге за електричну енергију.

Секретаријат за енергетику закључио је Оквирни споразум о утврђивању услова по којима ће се закључивати појединачни уговори о јавној набавци електричне енергије у категорији јавног осветљења. Секретаријат за енергетику закључио је Уговор о јавној набавци број XIV-01Br.401.1-14 од 17.11.2017. године са ЈП ЕПС Београд за набавку електричне енергије у категорији јавно осветљење, којим је уговорена добара у износу од 1.176.000 хиљада динара са ПДВ-ом, на период од 12 месеци од дана закључења. Анексом 1 уговора о јавној набавци, измењен је период важења уговора тј. до утрошка уговорених финансијских средстава, најдуже на период од 12 месеци од дана закључења односно закључно са 31.12.2018. године.

**9) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 16.998 хиљада динара, која се односи на набавку закупа административне опреме и то за закуп озвучења, расвете, бина, трибина, заштитних ограда, улазних капија у шаторе, контејнера и ПВЦ кабина.

**10) Секретаријат за инвестиције.** У пословним књигама буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 3.271 хиљаде динара који се односе на услуге за електричну енергију.

Градска управа града Београда – Агенција за инвестиције и становање је на основу Оквирног споразума закључила Основни уговор са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд заведен бројем XXVIII-06-401.1-62 дана 25.7.2016. године са роком важности до утрошка финансијских средстава, а најдуже на период од 24 месеца. Чланом 4 Уговора предвиђена је одредба да Наручилац задржао право да у току снабдевања, изврши корекцију броја мерних места, односно постојећа места искључи или нова мерна места дода у систем обрачуна електричне енергије.

**11) Секретаријат за управу.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 7.416 хиљада динара, који се односе на услуге доставе, тј. пријема, преноса и уручења обавештења.

Градска управа Града Београда – Секретаријат за управу закључила је Уговор о пријему, преносу и уручењу обавештења о дану и времену одржавања избора заведен бројем XI-05/401.1-4 дана 22.2.2018. године и извршила плаћање у укупном износу закључног уговора од 7.391 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



### 3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 25. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	11.502	11.502	5.222	6.400	56	123
2	Секретаријат за саобраћај	0	0	0	831	0	0
<b>3</b>	<b>Укупно орган. јединице (1-2)</b>	<b>11.502</b>	<b>11.502</b>	<b>5.222</b>	<b>7.231</b>	<b>63</b>	<b>138</b>
<b>4</b>	<b>Укупно Град – Група 422000</b>	<b>139.707</b>	<b>135.945</b>	<b>116.091</b>	<b>118.100</b>	<b>87</b>	<b>102</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта трошкови путовања евидентирани су расходи у износу од 5.222 хиљаде динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на групи конта 422000 – Трошкови путовања мање исказан износ од 1.178 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 3.1.2.8.

**2) Секретаријат за саобраћај.** Према налазу ревизије утврђено је да је на групи конта 422000 – Трошкови путовања мање исказан износ од 831 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 3.1.2.8.

### 3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 26. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	669.495	659.995	514.595	511.876	78	99
2	Секретаријат за финансије	278.884	278.884	249.254	249.254	89	100
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	36.153	31.760	8.412	8.412	26	100
4	Секретаријат за имовинске и правне послове	49.050	45.050	18.160	18.160	40	100
5	Секретаријат за саобраћај	114.738	114.738	39.338	38.507	34	100
6	Секретаријат за привреду	63.165	129.998	123.016	123.016	95	100
7	Секретаријат за културу-индиректни корисници	150.334	150.334	136.430	136.430	91	100
8	Секретаријат за образовање и дечију заштиту-индиректни корисник	113.900	113.900	103.736	103.736	91	100
9	Секретаријат за спорт и омладину	17.800	15.800	15.366	1.666	11	11
10	Секретаријат за здравство	21.000	21.000	20.494	0	0	0
11	Секретаријат за инспекцијске послове	17.200	17.200	11.711	11.711	68	100
12	Секретаријат за информисање	119.750	113.903	72.435	72.435	64	100
13	Секретаријат за управу	52.458	52.458	51.772	51.772	99	100
14	Канцеларија за младе	11.410	15.680	8.885	8.885	57	100
15	Секретаријат за јавни превоз	17.616.803	17.616.802	16.072.666	16.072.666	91	100
<b>16</b>	<b>Укупно орг. јединице (1-15)</b>	<b>19.332.140</b>	<b>19.377.502</b>	<b>17.446.270</b>	<b>17.408.526</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
<b>17</b>	<b>Укупно Град – Група 423000</b>	<b>19.969.558</b>	<b>20.012.011</b>	<b>18.093.696</b>	<b>18.055.952</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта Услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 514.595 хиљада динара.

*Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина.* У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од



659.995 хиљада динара, а извршени су у износу од 514.595 хиљада динара и то за: (1) услуге превозиња 3.135 хиљада динара; (2) остале административне услуге 352.010 хиљада динара и (3) услуге за израду софтвера 6.350 хиљада динара; (4) услуге за одржавање софтвера 31.342 хиљаде динара; (5) услуге одржавања рачунара 8.736 хиљада динара; (6) остале компјутерске услуге 76.884 хиљаде динара; (7) котизација за семинаре 205 хиљада динара; (8) издаци за стручне испите 1.131 хиљаду динара; (9) остали издаци за стручно усавршавање 942 хиљаде динара; (10) услуге штампања часописа 475 хиљада динара; (11) остале услуге штампања 13.353 хиљаде динара; (12) накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.106 хиљада динара; (13) остале стручне услуге 6.083 хиљаде динара; (14) прање веша 359 хиљада динара; (15) угоститељске услуге 4.238 хиљада динара; (16) репрезентација 1.702 хиљаде динара и (19) остале опште услуге 6.544 хиљада динара.

Секретаријат за опште послове закључио је уговор са ЈКП "Инфостан технологије" Београд, дана 22.2.2018. године, заведен бројем XV-01 401.1-38, на основу Протокола између Града Београда и ЈКП "Инфостан технологије" Београд од 9.3.2016. године. Предмет уговора је пружање услуга из области информационих технологија и телекомуникација за потребе органа града Београда, које обухватају израду апликација за извршавање законских и других обавеза органа Града, одржавање и администрацију апликација које користе органи Града. Укупна вредност услуга износи 51.891 хиљада динара без ПДВ односно 62.269 хиљада динара са ПДВ. Вредност услуге на месечном нивоу износи 5.189 хиљада динара са ПДВ. Уговор је ступио на снагу даном потписивања и важио је до 31.12.2018. године.

Секретаријат за опште послове извршио је расходе у износу од 5.189 хиљада динара по испостављеном рачуну бр. 2018-3-1-Р од 21.3.2018. године, којим су фактурисане услуге извршене у јануару 2018. године, позивајући се на Уговор закључен дана 22.2.2018. године са ЈКП "Инфостан технологије" Београд, односно расходи су извршени без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

(а) Секретаријат за опште послове закључио је уговор са Градском општином Нови Београд, заведен бројем XV-01 404-80 дана 19.5.2008. године. Предмет уговора је вршење одређених послова и услуга од стране даваоца услуга за потребе корисника услуга - Града Београда, као и уређење начина плаћања заједничких трошкова, по основу вршења услуга и коришћења пословног простора у улици Булевар Михаила Пупина, којим управља Градска општина Нови Београд, а који заједнички користе уговорне стране, пружање услуга заједничке телефонске централе, писарнице, архиве, експедиције, чишћења пословног простора, одржавања клима уређаја и копира апарата од стране даваоца услуга за потребе корисника услуга као и уређење начина плаћања заједничких трошкова. Уговор се примењује од 1.3.2008. године. Анексом бр. 1 уговора закљученим дана 28.4.2016. године повећана је квадратура пословног простора коју ће Град користити.

(б) Секретаријат за опште послове исплатио је средства у износу од 745 хиљада динара Синдикату управе Србије за трошкове смештаја и учешћа 45 запослених лица на радничко спортским играма 2018. године у хотелу "Ђердап" Кладово од 27.6–1.7.2018. године.

(в) Секретаријат за опште послове исплатио је средства у износу од 3.650 ЕУР, односно 433 хиљаде динара у динарској противвредности, Самосталном синдикату државних службеника и намештеника у Босни и Херцеговини за трошкове смештаја и котизације 25 запослених лица у Градској управи, поводом 11. Спортско-рекреативног сусрета југоисточне Европе од 20–23. септембра 2018. године.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Секретаријат за опште послове је у току 2018. године средства у укупном износу од 1.541 хиљаде динара, по основу плаћања заједничких трошкова Градској општини Нови Београд, погрешно планирао, евидентирао и исказао на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за опште послове је средства у износу од 745 хиљада динара за трошкове смештаја и учешћа учесника на радничко спортским играма у хотелу "Ђердап" Кладово, погрешно планирао, евидентирао и исказао на терет групе 423000
- Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000 – Трошкови путовања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за опште послове је средства у износу од 433 хиљаде динара, за смештај и котизацију 25 запослених лица на Спортско-рекреативном сусрету југоисточне Европе, погрешно планирао, евидентирао и исказао на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000 – Трошкови путовања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за опште послове евидентирао је и затворио обавезу према добављачу на основу профактуре бр. 14/2018, за смештај и котизацију 25 запослених лица на Спортско-рекреативном сусрету југоисточне Европе уместо да евидентира Аванс за обављање услуга, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Уколико се евидентирају и затварају обавезе без испостављених рачуна постоји ризик да ће бити плаћене услуге за које неће постојати валидни документи који доказују да су исте извршене.

**Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Секретаријат за финансије.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 249.254 хиљада динара.

**Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 278.884 хиљада динара, а извршени су у износу од 249.254 хиљада динара и то за: (1) услуге за одржавање софтвера 37.738 хиљада динара; (2) остале финансијске услуге 628 хиљада динара; (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 3.030 хиљада динара и (4) остале стручне услуге 207.858 хиљада динара.

Секретаријат за финансије је у 2018. години извршио расходе у износу од: 10.638 хиљада динара по основу уговора број I-01-4011-7 од 23.12.2016. године закљученим са групом понуђача Atos IT Solutions and Services d.o.o. Beograd и Coming-Computer Engineering doo Beograd ради услуга одржавања лиценци; 27.101 хиљаду динара по основу уговора број I-01-4011-5/18 од 28.5.2018. године закљученим са добављачем Coming-Computer Engineering doo Beograd ради услуга одржавања САП лиценци;



164.520 хиљада динара по основу уговора број I-01-4011-4 од 29.9.2017. године закљученим са групом понуђача Altі d.o.o. Beograd и Prіnter it Solutions and Services doo Beograd са подизвођачем Coming-Computer Engineering doo Beograd ради услуга имплементације САП ЕРП решења на нивоу ИБК.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 8.412 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**4) Секретаријат за имовинске и правне послове.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 18.160 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**5) Секретаријат за саобраћај.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 39.338 хиљада динара.

**Програмска активност 0701-0001 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 114.738 хиљада динара, а извршени су у износу од 39.338 хиљада динара и то за: (1) услуге за израду софтвера 7.123 хиљада динара; (2) котизација и семинари 358 хиљада динара; (3) услуге информисања јавности 19.337 хиљада динара; (4) остале стручне услуге 10.928 хиљада динара и (5) остале опште услуге 1.592 хиљада динара.

Секретаријат за саобраћај је исплатио средства у износу од 1.246 хиљада динара добављачу ТТС Top Travel Centar doo Beograd, по основу рачуна бр. 490/2018 од 1.3.2018. године ради организовања путовања у Амстердам, у периоду од 20.3–23.3.2018. године, за три члана Савета за безбедност саобраћаја и шест запослених лица Секретаријата за саобраћај, које обухвата обезбеђивање авио карата, хотелског смештаја, јавни превоз и приватни повратни трансфер.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Секретаријат за саобраћај средства у износу од 831 хиљаду динара за трошкове путовања у Амстердам запослених лица, погрешно планирао, евидентирао и исказао на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000 – Трошкови путовања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**6) Секретаријат за привреду.** У оквиру апропријација директног корисника буџета, на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 14.460 хиљада динара, док су у оквиру апропријација индиректних корисника буџета планирана средства у износу од 114.272 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 108.556 хиљада динара.



**6.1. Програмска активност 0101-0001 – Поддршка за спровођење пољопривредне политике.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 800 хиљада динара, а извршени су у износу од 761 хиљада динара и то за: (1) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 190 хиљада динара и остале стручне услуге 571 хиљада динара.

**6.2. Програмска активност 0602-0011 – Робне резерве.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 14.326 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.120 хиљада динара, за остале опште услуге.

**6.3. Програмска активност 1502-0001 – Управљање развојем туризма.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 600 хиљада динара, а извршени су у износу од 579 хиљада динара, за остале услуге штампања.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**6.1) Туристичка организација Београда.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџета, на групи конта услуге по уговору, евидентирани су расходи у износу од 108.556 хиљада динара.

Финансијским планом Туристичке организације Београда Туристичкој организацији Београда је одобрена апропријација на групи конта услуге по уговору, из извора 01, у износу од 52.267 хиљада динара. Последњим ребалансом, усвојеним дана 12.10.2018. године, умањена је апропријација на износ од 46.765 хиљада динара.

Уговором од 26.12.2018. године уговорена је куповина времена за емитовање програма на телевизији Студио Б и продукција промоције "Београдска зима", од 29.12.2018–28.1.2019. године. Уговорена вредност услуга износи 72.510 хиљада динара, са попустом од 14.510 хиљада динара, на име авансне уплате која ће бити уплаћена Студију Б у износу од 58.000 хиљада без ПДВ. Решењем градоначелника од 26.12.2018. године одобрена су средства са раздела 04-Секретаријат за финансије, програмска активност 0602-0009, апропријација 499- Средства резерве, у износу од 69.600 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Туристичка организација Београда у Обрасцу 5 није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расходе и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника да за потребе састављања завршног рачуна попуњава обрасце у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**7) Секретаријат за културу.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 2.930 хиљада динара, док су у оквиру апропријација индиректних корисника буџета планирана средства у износу од 448.834 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 424.917 хиљада динара.



**Програмска активност 1201-0002 – Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу односно од 3.300 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.930 хиљада динара.

**7.1) Центар београдских фестивала.** У оквиру апропријације индиректног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 91.339 хиљада динара. Финансијским планом Центар београдских фестивала планирао је расходе на групи конта услуге по уговору у износу од 86.625 хиљаде динара. Последњом изменом финансијског плана, усвојеног дана 7.12.2018. године, планирани су расходи у износу од 103.264 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Центар београдских фестивала у Образцу 5 није попунио податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника да за потребе састављања завршног рачуна попуњава образце у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**7.2) Позориште на Теразијама.** У пословним књигама индиректног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 45.091 хиљада динара. Последњом изменом финансијског плана, усвојеног дана 24.10.2018. године, на групи услуге по уговору планирани су расходи у укупном износу од 47.070 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**8) Секретаријат за образовање и дечију заштиту.** У оквиру апропријација директног корисника буџета, на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 6.435 хиљада динара. У оквиру апропријација индиректних корисника буџета планирана су средства у износу од 168.684 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 144.961 хиљаду динара.

**8.1) Центар дечијих летовалишта града Београда.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџета на групи конта услуге по уговору планирани су расходи у укупном износу од 113.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 103.736 хиљада динара.

**9) Секретаријат за спорт и омладину.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 15.366 хиљада динара.

#### **Програмска активност 1301-0001 – Подршка локалним спортским организацијама.**

У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 15.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 15.366 хиљада динара и то за: (1) остале услуге штампања 594 хиљада динара; (2) медијске услуге радија и телевизије 480 хиљада динара; (3) остале стручне услуге 13.700 хиљада динара и (4) репрезентација 592 хиљаде динара.



Секретаријат за спорт и омладину закључио је уговор са Спортским савезом Београда, заведен бројем ХХ-01 401.1-290/18 дана 22.3.2018. године. Предмет уговора је обављање поверених послова града Београда у области спорта које реализује Спортски савез Београда за 2018. годину. За реализацију програма обављања поверених послова средства се обезбеђују Закључком градоначелника града Београда, у износу од 11.200 хиљада динара. Уговор важи до 31.12.2018. године. Анексом I од 16.10.2018. године промењена је вредност средстава за реализацију Програма обављања поверених послова на износ од 13.700 хиљада динара. Спортском савезу Београда пренета су средства у износу од 8.100 хиљада динара на основу испостављених рачуна на којима нису изражене појединачне цене услуга односно није јасно исказан обим извршених услуга, уз које нису приложени извештаји о пруженим услугама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Секретаријат за спорт и омладину средства у износу од 13.700 хиљада динара за обављање поверених послова града Београда у области спорта које реализује Спортски савез Београда, погрешно планирао, евидентирао и исказао на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да: расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**10) Секретаријат за здравство.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 20.494 хиљада динара.

**Програмска активност 1801-0002 – Мртвозорство.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 21.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 20.494 хиљада динара, за остале опште услуге.

Секретаријат за здравство закључио је уговор са Домом здравља „Др Милутин Ивковић“ Београд, заведен бројем П-01 401.1-4 дана 22.1.2018. године, ради вршења и финансирања послова прегледа умрлих лица, стручног утврђивања времена и узрока смрти и издавање потврда о смрти за лица умрла на територији града Београда, ван здравствене установе. На име накнаде за реализацију послова уговорена су средства у укупном износу од 17.500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Секретаријат за здравство средства у износу од 20.494 хиљада динара за услуге мртвозорства, погрешно планирао, евидентирао и исказао на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.





### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**11) Секретаријат за инспекцијске послове.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 11.711 хиљада динара и то за: (1) услуге вештачења 15 хиљада динара и (2) остале стручне услуге 11.696 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**12) Секретаријат за информисање.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 72.435 хиљада динара и то за: (1) остале компјутерске услуге 226 хиљада динара; (2) услуге штампања часописа 881 хиљаду динара; (3) услуге штампања публикација 5.748 хиљада динара; (4) односи са јавношћу 3.647 хиљада динара; (5) објављивање тендера и информативних огласа 61.613 хиљада динара и (6) накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија 320 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**13) Секретаријат за управу.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 51.772 хиљада динара, и то за: (1) услуге штампања билтена 53 хиљаде динара; (2) остале услуге штампања 18.449 хиљада динара; (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 30.161 хиљаду динара; (4) остале стручне услуге 2.069 хиљада динара; (5) репрезентација 842 хиљаде динара и (6) остале опште услуге 198 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**14) Канцеларија за младе.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 8.885 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**15) Секретаријат за јавни превоз.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 16.072.666 хиљада динара.

**Програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 17.616.802 хиљаде динара, а извршени су у износу од 16.072.666 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања софтвера седам хиљада динара; (2) остали издаци за стручно образовање 341 хиљада динара; (3) остале услуге штампања 708 хиљада динара; (4) остале стручне услуге 797.146 хиљада динара и (5) остале опште услуге 15.274.464 хиљаде динара.

Функционална класификација 451 – Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 16.806.542 хиљада динара, који су извршени су у износу од 15.397.880 хиљада динара, од чега 14.598.598 хиљада динара за превоз путника на територији града Београда.

(а) Дирекција за јавни превоз закључила је уговор о јавно приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији града Београда, са групом понуђача чији је носилац посла СП Ласта а.д. Београд, заведен бројем IV-08 4011-84 дана 30.12.2016. године. Уговор је закључен на одређено време, од 1.1.2017. године, односно до утрошка средстава од 28.421.250 хиљада динара са ПДВ а најкасније до 31.12.2026. године.



(б) Дирекција за јавни превоз закључила је уговор о јавно приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији града Београда, са групом понуђача чији је носилац посла Arriva litas d.o.o. Пожаревац, заведен бројем IV-08 4011-58 дана 28.12.2015. године. Уговор је закључен на период од десет година и примењује се од 1.1.2016. године до 31.12.2025. године, односно до утрошка средстава од 54.000.590 хиљада динара са ПДВ.

(в) Секретаријат за јавни превоз закључио је уговор са ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд, заведен бројем XXXIV-01 4011-15 дана 29.12.2017. године. Предмет уговора је обрачун накнаде Извршиоца за обављање јавног градског превоза из фактурисаног прихода у Интегрисаном тарифном систему. Приход остварен и фактурисан у ИТС-у води се на рачуну обједињене наплате под називом „Град Београд-Интегрисани тарифни систем“ и дели се према Упутству о начину и расподели прихода у јавном градском превозу на територији града Београда и Упутству о начину и поступку признавања полуобрта у јавном градском превозу на територији града Београда, које доноси Наручилац. Уговор се закључује на период почев од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године.

Упутством о начину и расподели прихода у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда IV-08 бр. 346.5-2396-2/2013 од 14.10.2013. године одређено је да се расподела средстава превозницима у ИТС1 и ИТС2 врши из два извора прихода: припадајућег прихода ИТС и субвенција из буџета града под којим се подразумевају новчана средства неопходна за обезбеђивање зараде превозника, која се исплаћује по уговору. Исплате из средстава буџета Града врше се на основу решења Градоначелника док се субвенције из буџета града исплаћују у виду аконатација и по коначном обрачуну.

У 2018. години извршени су расходи по основу накнаде превозницима у укупном износу од 14.598.598 хиљада динара и то:

Табела број 27. Преглед извршених расхода по основу накнаде превозницима

у динарима

Извор финансирања	Превозник/група превозника	Укупно пренето	Накнада из буџета	Део из ИТС-а
01	Arriva д.о.о. Пожаревац	4.847.257.676,72	3.531.845.037,19	1.315.412.639,53
13	Arriva д.о.о. Пожаревац	632.517.820,43	420.859.820,32	211.658.000,11
01	СП Ласта а.д. Београд	3.644.356.419,17	2.346.818.489,48	1.297.537.929,69
13	СП Ласта а.д. Београд	1.080.617.388,00	684.283.609,54	396.333.778,46
01	ЈКП ГСП Београд	4.323.849.313,56	0	4.323.849.313,56
13	ЈКП ГСП Београд	69.999.594,77	0	69.999.594,77
	<b>Укупно</b>	<b>14.598.598.212,65</b>	<b>6.983.806.956,53</b>	<b>7.614.791.256,12</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за јавни превоз у 2018. години у пословним књигама евидентирао расходе у износу од 7.614.791 хиљаду динара по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, с обзиром на то да наведена средства немају карактер јавних прихода у смислу члана 2, 9, 14. и 49. Закона о буџетском систему, буџетски приходи и расходи су неосновано увећани за наведени износ, што није у складу са чланом 5. став 1) и 2) Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Укључивањем средстава од интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда у буџет, неосновано се увећавају буџетски приходи и буџетски расходи.



## Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Функционална класификација 453–Железнички саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 810.260 хиљада динара, а извршени су у износу од 674.786 хиљада динара.

Дирекција за јавни превоз закључила је уговор о обављању јавног градског превоза путника железницом са Акционарским друштвом за железнички превоз путника "Србија Воз" Београд, заведен бројем IV-08 401.1-26 дана 5.5.2016. године, ради уређивања међусобних права и обавеза у области јавног градског превоза путника железницом на подручју града Београда, на траси Панчевачки мост-Батајница, електромоторним гарнитурама (ЕМГ). Планирана вредност уговора износи максимално 278.907 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи до 31.12.2016. године са могућношћу продужења.

Анексом II закљученим дана 29.12.2017. године за период од 2016–2019. године, између Секретаријата за јавни превоз и Србија Воз уређена су међусобна права и обавезе на трасама: Батајница-Панчевачки мост, Батајница-Овча и Ресник-Овча, и планирана максимална вредност уговора за 2018. годину у износу од 950.260 хиљада динара са ПДВ.

Анексом IV закљученим дана 22.8.2018. године уговорена је максимална вредност услуга за 2018. годину у износу од 810.260 хиљада динара са ПДВ и промењен рок важења уговора до 31.12.2018. године.

### 3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 28. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. б.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	14.570	14.570	12.929	12.929	89	100
2	Секретаријат за финансије	57.756	57.756	20.842	20.842	36	100
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	5.531.087	5.598.497	5.577.860	5.577.860	100	100
4	Секретаријат за саобраћај	483.410	483.410	400.665	400.665	83	100
5	Секретаријат за заштиту животне средине	296.866	296.866	296.614	296.614	100	100
6	Буџетски фонд за заштиту животне средине	329.434	329.434	283.825	283.825	86	100
7	Секретаријат за културу	754.905	805.083	801.443	790.833	98	99
8	Секретаријат за енергетику	11.780	11.780	7.495	192.495	1634	2568
9	Секретаријат за инспекцијске послове	47.850	47.850	5.187	5.187	11	100
10	Секретаријат за посл. одбране, ванр. сит. комун. и координацију одн. са грађанима	49.288	49.288	34.178	34.178	69	100
11	Секретаријат за инвестиције	77.700	77.700	27.322	27.322	35	100
12	Секретаријат за јавни превоз	3.500	3.500	2.429	2.429	69	100
13	Секретаријат за здравство	40.000	40.000	40.000	60.494	151	151
<b>13</b>	<b>Укупно орган. јединице (1-13)</b>	<b>7.698.146</b>	<b>7.815.734</b>	<b>7.510.789</b>	<b>7.705.673</b>	<b>99</b>	<b>103</b>
<b>14</b>	<b>Укупно Град – Група 424000</b>	<b>7.810.606</b>	<b>7.888.431</b>	<b>7.611.540</b>	<b>7.806.424</b>	<b>99</b>	<b>103</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 14.570 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 12.929 хиљада динара, од чега се 12.837 хиљада динара односи на услуге систематског прегледа запослених лица код директних корисника буџетских средстава града Београда.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



**2) Секретаријат за финансије.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 57.756 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 20.842 хиљада динара. Секретаријат је наведени износ средстава исплатио предузећу „Ernst & Young“ доо Београд за услугу припреме позива за јавну набавку и подршку током спровођења јавне набавке а у вези реализације пројекта „ЛПП паркиралишта – подземне гараже“. Пројекат је уговорен између града Београда, Европске банке за обнову и развој и Предузећа „Ernst & Young“ доо.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 5.598.498 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 5.577.860 хиљада динара и то:

Табела број 29. Преглед планираних и извршених расхода по Програмима Секретаријата за комуналне и стамбене послове у динарима

Ред бр	Програм	Планирана средства	Извршени расходи
1	Управљање отпадним водама	313.645.000	313.642.072
2	Управљање грађевинским земљиштем	672.812.143	672.811.649
3	Одржавање јавних зелених површина	2.848.216.878	2.836.548.913
4	Одржавање чистоће на површинама јавне намене – функција 620 – Развој заједнице	1.183.812.205	1.183.811.202
5	Одржавање чистоће на површинама јавне намене – функција 630 - Водоснабдевање	138.011.640	129.046.015
6	Зоохигијена	442.000.000	442.000.000
	<b>Укупно</b>	<b>5.598.497.866</b>	<b>5.577.859.853</b>

Управљање отпадним водама - Програм 0401-0004. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је на овој позицији евидентирао расход у износу од 313.642 хиљада динара, који је исплаћен ЈКП „Београдски водовод и канализација“ за услугу редовног одржавања објеката Београдског система кишне канализације, а на основу Уговора број 401.1-1589 од 29.12.2017. године и Анекса I од 6.9.2018. године.

Управљање грађевинским земљиштем- Програм 1101-0003. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је на овој позицији евидентирао расход у износу од 672.812 хиљада динара и то:

(а) 628.222 хиљаде динара ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда“ за обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење, заштиту грађевинског земљишта, припреме и реализације средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији града Београда, а на основу уговора III-01 број 401.1-1 од 12.1.2018. године. Услуга је фактурисана по радном дану у паушалном износу.

(б) 44.590 хиљада динара ЈКП Зеленило Београд – за санитарно-хигијенско одржавање неуређених површина на територији града Београда, а на основу Уговора број 401.1-971 од 20.12.2018. године.

Одржавање јавних зелених површина - Програм 1101-0002. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је на овој позицији евидентирао расход у износу од 2.836.549 хиљада динара.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у току 2018. године исплатио ЈКП „Зеленило-Београд“ Београд 2.741.549 хиљада динара за (а) услугу одржавања, чувања и заштиту зелених површина, парк-шума, дрвореда и жардињера; (б) услугу одржавања јавних санитарних површина и (в) извођење непредвиђених радова на територији 10 градских општина у Београду, а на основу уговора III-01 број 401.1-1592 од 29.12.2017. године и Анекса уговора од 23.5.2018. године.



Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у току 2018. године исплатио ЈП „Србијашуме“ 95.000 хиљада динара за одржавање излетничких шума у Београду, а на основу уговора број 401.1-32 од 31.1.2018. године.

Одржавање чистоће на површинама јавне намене - Програм 1101-0003.  
Секретаријат за комуналне и стамбене послове је на овој позицији евидентирао расход у износу од 1.183.811 хиљада динара.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у току 2018. године исплатио 1.183.811 хиљада динара ЈКП „Градска чистоћа“ за одржавање чистоће на површинама јавне намене, а на основу Програма чишћења и прања јавних површина у 2018. години.

Зоохигијена- Програм 1102-0004. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је на овој позицији евидентирао расход у износу од 442.000 хиљада динара, који је исплаћен ЈКП „Ветерина Београд“ за финансирање програма делатности зоохигијене за 2018. годину (прикупљање напуштених и изгубљених паса и мачака, превоз, хватање и збрињавање животиња свих врста, нешкодљиво уклањање лешева напуштених и изгубљених паса и мачака са јавних површина и слично), а на основу Уговора број 401.1-1591 од 29.12.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**4) Секретаријат за саобраћај.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 483.410 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 400.665 хиљада динара.

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године извршио исплату у износу од 219.997 хиљада динара ЈП „Путеви Београда“ за вршење услуге управљања јавним путевима града Београда. Секретаријат је извршио расходе на основу рачуна добављача ЈП „Путеви Београда“, који је наведене услуге фактурисао у паушалном износу по радном дану.

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године извршио исплату у износу од 116.100 хиљада динара ЈП „Путеви Београда“ за вршење услуге стручног надзора над извођењем радова из Програма одржавања улица и општинских путева Секретаријата за саобраћај. ЈП „Путеви Београда“ је извршило фактурисање Секретаријату за саобраћај за услуге које је извршио Институт за путеве ад Београд.

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године извршио расходе у износу од 2.379 хиљада динара предузећу Siemens doo Beograd за услугу редовног одржавања система за управљање саобраћајним токовима Sitraffic Scala – Motion, а по рачунима у паушалним месечним износима. Одржавање наведеног система се врши ради остваривања функције мониторинга и управљања радом семафорских уређаја на семафорисаним раскрсницама и управљања видео надзора на потезу улице Булевар краља Александра у Београду.

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 24.099 хиљада динара за израду следећих студија:

Табела број 30. Преглед извршених расхода Секретаријата за саобраћај за израду студија у динарима

Ред бр	Назив студије	Добављач	Износ
1	Истраживање индикатора безбедности саобраћаја у Београду	Саобраћајни факултет УБ	3.600.000
2	Израда критеријума за категоризацију уличне мреже, израда референтног система са анализом постојећег стања коловоза и предлогом мера за побољшање уличне мреже у 10 градских општина за период 2018. до 2027. године	„С Пројект“ доо Београд	8.835.000
3	Истраживање утицаја људског фактора на настанак саобраћајних незгода препо пруге на територији града Београда са предлогом мера за повећање нивоа безбедности	„Cestra“ доо Београд	11.664.000
<b>Укупно</b>			<b>24.099.000</b>

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године извршио расходе у износу од 3.600



хиљада динара Саобраћајном факултету Универзитета у Београду за услугу израде студије „Истраживање индикатора безбедности саобраћаја у Београду“.

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године извршио расходе у износу од 8.835 хиљада динара предузећу „С Пројект“ доо Београд за израду студије „Израда критеријума за категоризацију уличне мреже, израда референтног система са анализом постојећег стања коловоза и предлогом мера за побољшање уличне мреже у 10 градских општина за период 2018. до 2027. године“.

Секретаријат за саобраћај је у току 2018. године извршио расходе у износу од 11.664 хиљада динара предузећу „Cestra“ доо Београд за „Истраживање утицаја људског фактора на настанак саобраћајних незгода преко пруге на територији града Београда са предлогом мера за повећање нивоа безбедности“.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**5) Секретаријат за заштиту животне средине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 296.866 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 296.614 хиљада динара Заводу за биоциде и медицинску екологију за услуге сузбијања ларви комараца, одраслих форми комараца, услугу дератизације на територији Београда.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**6) Буџетски фонд за заштиту животне средине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 329.434 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 283.825 хиљада динара и то:

Табела број 31. Преглед планираних и извршених расхода по Пројектима Буџетског фонда за ЗЖС у динарима

Ред бр	Пројекат	Планирана средства	Извршени расходи
1	Заштита природе	152.693.493	139.713.380
2	Праћење квалитета елемената животне средине	84.733.642	72.841.565
3	Управљање осталим врстама отпада (управљање отпадом)	33.464.977	29.466.327
4	Суфинансирање извођења радова на санацији одлагалишта отпада и превенције настанка нових депонија на територији града Београда	20.000.000	19.999.645
5	Измене и допуне Плана детаљне регулације санитарне депоније „Винча“, Градска општина Гроцка	16.805.483	16.805.483
6	Остало	21.736.668	4.998.595
	<b>Укупно</b>	<b>329.434.263</b>	<b>283.824.995</b>

*Заштита природе – Програм 0401-0003.* На овој позицији је извршен расход у износу од 139.713 хиљаде динара и то (1) ЈП „Србијашуме“ – Шумско газдинство „Београд“ за реализацију плана пошумљавања површина, за управљање пределима изузетних одлика („Авала“ и „Космај“), (2) ЈКП „Зеленило Београд“ за управљање пределима изетних одлика „Велико ратно острво“, као и споменицима културе „Топчидерски парк“, „Звездарска шума“, „Пионирски парк“.

*Праћење квалитета елемената животне средине – Програм 0401-0002.* На овој позицији су извршени расходи у износу од 72.842 хиљаде динара који је исплаћен Градском заводу за јавно здравље Београд за контролу површинских вода на територији Београда, подземних вода, контролу земљишта и ваздуха.

*Управљање осталим врстама отпада – Програм 0401-0002 (функција 540 – Управљање отпадом).* На овој позицији су извршени расходи у износу од 29.466 хиљада динара. Секретаријат за заштиту животне средине - Буџетски фонд за заштиту животне средине је извршио расходе предузећу „Vrem group“ доо Београд у износу од 15.801 хиљада динара за сакупљање, транспорт и третман отпада у циљу заустављања загађења и отклањања штете и опасности од штете у животној средини.

*Суфинансирање извођења радова на санацији одлагалишта отпада и превенције настанка нових депонија на територији града Београда – Програм 0401-1049.* На овој



позицији су извршени расходи у износу од 19.999 хиљада динара који је Секретаријат за заштиту животне средине – Буџетски фонд за заштиту животне средине исплатио ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за санацију одлагалишта отпада на територији града Београда.

*Измене и допуне Плана детаљне регулације санитарне депоније „Винча“, Градска општина Гроцка – Програм 0401-1061.* На овој позицији су евидентирани расходи у износу од 16.805 хиљада динара који је Буџетски фонд за заштиту животне средине извршио ЈУП „Урбанистички завод Београда“ за израду измене и допуне плана детаљне регулације санитарне депоније „Винча“.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**7) Секретаријат за културу.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 805.083 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 801.443 хиљаде динара.

*Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва – Програм 1201-0002.* Секретаријат за културу је на овој позицији извршио расходе у износу од 21.310 хиљада динара за финансирање пројеката у области културе.

Секретаријат за културу је на основу спроведеног конкурса вршио финансирање и привредних субјеката у износу од 11.310 хиљада динара. Поред наведеног, на овој економској позицији евидентирани су и расходи у износу од 700 хиљада динара за финансирање пројекта ЈП „Спортско-културном центру Обреновац“.

Секретаријат за културу је извршио пренос средстава у износу од 10.000 хиљада динара Продуцентској кући "ZILLION FILM" за покриће трошкова за реализацију филма "Краљ Петар Први".

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Секретаријат за културу евидентирао расходе у износу од најмање 10.610 хиљада динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге уместо на економској класификацији 454000 - Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико корисници средстава буџета врше евидентирање расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће пружити истинит и објективан приказ расхода.

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за културу да расходе планира, извршава и евидентира на одговарајућим економским класификацијама.

**8) Секретаријат за енергетику.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 11.779 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 7.495 хиљада динара. Секретаријат је наведени износ средстава исплатио предузећу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд за прикључке на електро мреже.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**9) Секретаријат за инспекцијске послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 47.850 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 5.187 хиљада динара. Секретаријат је наведени износ средстава исплатио добављачима за услугу лежарине за такси возила која су одузета од стране инспектора, за уклањање бесправно подигнутих и постављених објеката, мерење буке и слично.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



**10) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 49.288 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 34.178 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**11) Секретаријат за инвестиције.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 77.700 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 27.322 хиљаде динара.

Табела број 32. Преглед планираних и извршених расхода по Пројектима Секретаријата за инвестиције у динарима

Ред бр	Пројекат	Планирана средства	Извршени расходи
1	Консултантске услуге за „Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре“	60.130.982	25.373.544
2	Провера могућности изградње на локацији града Београда	16.010.000	1.013.725
3	Остали	1.559.006	935.072
	<b>Укупно</b>	<b>77.699.988</b>	<b>27.322.341</b>

Консултантске услуге за „Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре“ – Пројекат 0701-1026. Секретаријат за инвестиције је на овој позицији евидетирао расход у износу од 25.374 хиљаде динара који је исплаћен предузећу „Cestra“ доо Београд на име консултантских услуга за Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре.

Секретаријат за инвестиције и Европска банка за обнову и развој (EBRD) су закључили Уговор о додели бесповратних средстава у вредности од 243.190 евра, а који ће бити искоришћени за финансирање консултантских услуга.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**12) Секретаријат за јавни превоз.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 3.500 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 2.429 хиљада динара Институту за путеве ад Београд за услуге стручног надзора на изградњи, одржавању и пројектовању опреме стајалишта и површина у функцији јавног превоза за период децембар 2017 – новембар 2018. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела број 33. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. б.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	180.240	165.890	119.106	119.106	72	100
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	831.579	776.579	375.479	375.479	48	100
3	Секретаријат за имовинске и правне послове	155.343	122.643	48.822	47.429	39	97
4	Секретаријат за саобраћај	5.484.640	5.501.066	5.377.429	5.377.429	98	100
5	Секретаријат за привреду	303.716	303.716	293.037	293.037	96	100
6	Секретаријат за енергетику	779.000	779.000	772.000	587.000	75	76
7	Секретаријат за културу – установе културе	78.807	78.807	73.940	60.798	75	80
8	Секретаријат за образовање и деčју заштиту – предшколске установе	295.198	301.041	208.250	193.800	64	93
9	<b>Укупно орг. јединице (1-8)</b>	<b>8.108.526</b>	<b>8.028.746</b>	<b>7.268.063</b>	<b>7.054.078</b>	<b>88</b>	<b>97</b>
10	<b>Укупно Град – Група 425000</b>	<b>8.142.481</b>	<b>8.075.780</b>	<b>7.336.876</b>	<b>7.122.891</b>	<b>88</b>	<b>97</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** У оквиру апропријација корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 165.890





хиљада динара, док си исти извршени у износу од 119.106 хиљада динара, а чине их: (1) текуће поправке и одржавање зграда – зидарски радови, молерски радови, радови на крову, радови на водоводу и канализацији, централно грејање, електричне инсталације и остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање у износу од 40.160 хиљада динара; (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 56.429 хиљада динара; (3) текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај 4.569 хиљада динара; (4) текуће поправке и одржавање административне опреме 11.792 хиљаде динара; (5) текуће поправке о одржавање опреме за јавну безбедност 4.333 хиљаде динара и (6) текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 1.824 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

## **2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.**

На субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови евидентирани су расходи у износу од 375.479 хиљада динара, а по основу изведених и уговорених радова на културним добрима.

Решењем Министарства културе и информисања број:633-00-28/2016-01 од 24. марта 2016. године одобрена је предаја културних добара Граду Београду као стараоцу за спровођење мера техничке заштите.

(а) На име изведених радова на спровођењу мера техничке заштите на објектима за које је утврђено да су културно добро у улицама Поп Лукина бр. 6 и 12, Фрушкогорска бр. 1 и 3, Косанчићев венац бр. 2, 4, 6 и 8, Задарска бр. 1, 1а, 2, 4, 7, 12 и 14, на основу Окончане ситуације бр. 016/2018 од 19.3.2018. године, према извођачу „Југоградња” доо Београд, измирен је преостали износ обавеза у износу од 4.752 хиљаде динара без пореза на додату вредност, од укупне вредности изведених радова од 62.900 хиљада динара. У Записнику о примопредаји изведених радова од 8.3.2018. године констатовано је да су радови изведени према прописима и правилима струке и да је Завод за заштиту споменика културе града Београда и складу са чланом 105. Закона о културним добрима утврдио да су радови изведени у складу са пројектном документацијом на коју је издата сагласност. Уговор о извођењу предметних радова са групом понуђача (носилац посла „Југоградња” доо Београд, чланови: "Орнамент инвестиџењеринг“ доо Београд, "Јадран“ доо Београд, "Јадран" доо Београд и "М ентеријер градња“ доо Београд) закључен је 3.11.2016. године, којим се извођач у погледу рока за извођење радова обавезао да све уговорене радове у целости заврши у року од 90 дана од дана увођења у посао. Дакле, радови су изведени 15 месеци након закљученог уговора. Анексима уговора је продужен рок за извођење радова и увећана вредност радова за 5.792 хиљаде динара.

(б) По предрачуноу бр.11 од 23.5.2018. године привредног друштва "Јадран" доо Београд извршена је уплата аванса у износу од 29.996 хиљада динара. Уговором о извођењу радова на спровођењу мера техничке заштите на објектима у оквиру просторних културно историјских целина утврђене за културно добро улице: Поп Лукина бр.16, Поп Лукина бр. 3-5, Џорџа Вашингтона бр. 26, Булевар деспота Стефана бр. 10, Браће Југовића бр.21, Грачаничка бр. 18 и Задарска бр. 2, уговорена је вредност радова у износу од 149.981 хиљаду динара. Уговор је закључен са групом понуђача коју чине: "Јадран" доо Београд – носилац посла и чланови: "Југоградња” доо Београд, "Алп инжењеринг“ доо Београд и "Орнамент инвестиџењеринг“ доо Београд. Према 4. Привременој ситуацији од 24.10.2018. године вредност изведених радова исказана је у износу од 104.640 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је Дописом број III-03-36-47/2015 од 18.6.2018. године информисао Секретаријат за имовинске и правне послове о



реализацији I фазе радова на спровођењу мера техничке заштите на културним добрима, у циљу даљег поступање у вези члана 34. став 2) Закона о култури.

(в) По Авансној ситуацији 43/2018 од 25.12.2018. године привредног друштва "W.D. Concord west" доо Београд извршена је уплата аванса у износу од 199.326 хиљада динара, што представља аванс од 20 % у складу са Уговором III-01-4011-972 од 24.12.2018. године о извођењу грађевинско занатских радова на објектима утврђеним за културно добро и објектима у оквиру просторно културних целина које се налазе на територији Града Београда, чија је уговорена вредност 986.631 хиљаду динара. Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса. Уговор са извођачем радова као наручиоци закључили су ЈП „Градско стамбено“ и Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Јавно предузеће је спровело отворени поступак јавне набавке. Уговором ЈП „Градско стамбено“ се обавезало да решава: захтеве Извођача посредством стручног надзора, евентуалне захтеве за уговарањем вишкова и мањкова радова, захтеве за продужење рока извођења радова, прати и контролише рад извођача и Надзорног органа, именује координатора за безбедност на раду и да Граду у року од 15 дана од коначног обрачуна достави извештај о реализацији уговора. Са друге стране Град се обавезао да плати уговорену цену, обезбеди стручну контролу и прибави сагласност за заузеће јавне површине.

**3) Секретаријат за имовинске и правне послове.** У оквиру апропријација корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 122.643 хиљаде динара, а извршени су у износу од 48.822 хиљаде динара, а чине их: (1) зидарски радови 6.482 хиљаде динара; (2) централно грејање 10.329 хиљада динара; (3) електричне инсталације 3.370 хиљада динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 28.235 хиљада динара и (5) текуће поправке и одржавање опреме за очување живитне средине 407 хиљада динара.

(а) Према Окончаној ситуацији број 397/2018 замене спољних фасадних прозора на пословној згради у Устаничкој бр. 64 према добављачу СЗР „Линија“ Ваљево измирене су обавезе у износу од 1.393 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

(б) Према Окончаној ситуацији број 123/18 за радове на замени еластичних фугни на челичној фасадној конструкцији на објекту „Палата Београд“ према добављачу ГЗР „Дуга“ Београд измирене су обавезе у износу од 3.287 хиљада динара.

(в) Према Окончаној ситуацији број 1890129 за радове на реконструкцији секундарне топлотне подстанице на објекту „Палата Београд“ према добављачу „Пословни објекти“ ад Београд измирене су обавезе у износу од 3.949 хиљада динара. Према истом добављачу по основу испоруке, монтирања и пуштања у рад парапетни конвектора на пословној згради у улици Теразије број 3 измирене су обавезе у износу од 1.116 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства по основу замене спољних фасадних прозора на пословној згради у Устаничкој бр. 64 у износу од 1.393 хиљаде динара планирана, извршена и евидентирана на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.



#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**4) Секретаријат за саобраћај.** На апропријацијама директног корисника буџетских средстава, у оквиру програмске активности управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре (0701-0001) планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.501.066 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.377.429 хиљада динара, по основу испостављених обрачунских ситуација ЈП „Путеви Београда“.

Град Београд је за обављање делатности управљања јавним путевима на територији Града, основао ЈП „Путеви Београда“ и оснивачким актом јавном предузећу доделио искључиво право за обављање наведене делатности. Скупштина града Београда је Решењем од 3.1.2018. године дала сагласност на Програм пословања за 2018 годину.

Уговором од 25.1.2018. године између Секретаријата за саобраћај и ЈП „Путеви Београда“ регулисани су међусобни односи уговорних страна у вези са поверавањем услуге обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева и истим је констатовано да су обезбеђена средства у укупном износу од 4.959.100 хиљада динара. Анексом I уговора првобитно опредељена су увећана за 260.900 хиљада динара.

(а) ЈП „Путеви Београда“ је послове на одржавању улица и путева на територији 17 општина Града Београда у зимским условима уговорило са ЈКП „Београд – пут“. Према IX привременој ситуацији обрачуната вредност извршених радова периоду од 15.11.2017. године до 31.3.2018. године исказана је у износу од 968.260 хиљада динара.

(б) ЈП „Путеви Београда“ су на Порталу јавних набавки 9.11.2017. године објавили обавештење о закљученом уговору по спроведеном поступку јавне набавке радова на поправци оштећења коловоза и општинских путева на територије Града Београда. Уговор је додељен понуђачу „Шумадија пут“ доо Београд - Рипањ, којим је уговорена вредност радова у износу од 199.087 хиљада динара са ПДВ-ом, и периодом важења уговора од 2.11.2017. године до 3.11.2018. године. Према IV привременој ситуацији од 24.2.2018. године вредност изведених радова исказана је у износу од 116.797 хиљада динара.

(в) ЈП „Путеви Београда“ на име Авансне ситуације бр. 805/18 од 8.5.2018. године привредног друштва „Шумадија пут“ доо Београд - Рипањ, пренета су средства у износу 83.199 хиљада динара. По Уговору о набавци радова на поправци оштећења коловоза улица и општинских путева на територије Града Београда, уговорена је вредност радова од 249.597 хиљада динара са ПДВ-ом. Према III привременој ситуацији од 31.8.2018. године вредност изведених радова исказана је у износу од 187.197 хиљада динара.

(г) ЈП „Путеви Београда“ на име III привремене ситуације бр. 43-042/18 од 7.11.2018. године привредног друштва ГП „Инвест градња“ доо Београд - Борча, пренета су средства у износу 35.071 хиљаду динара. По Уговору о набавци радова на поправци јавних саобраћајних површина изведених од ситне коцке, калдрме и сл., уговорена је вредност радова од 149.890 хиљада динара.

**5) Секретаријат за привреду.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 303.716 хиљада динара, а извршени су у износу од 293.037 хиљада динара.

(а) Уговором од 16. јануара 2018. године између Секретаријата за привреду и ЈВП „Београдводе“ регулисани су међусобни односи уговорних страна по основу учешћа Града у финансирању поверене водне делатности као делатности од општег интереса по Програму управљања водним објектима за уређење водотокова и заштиту од поплава, ерозије и бујица на водама другог реда на територији Града Београда за 2018.



годину. Анексом III уговора од 31. октобра, Град се обавезао да за извршене радове који обухватају сечење стабла, крчење шибља, сакупљање комуналног отпада из корита и приобалног подручја, уређење косина обложених каменом или бетоном и поправке оштећења регулационих грађевина, обезбеди средства у износу од 270.409 хиљада динара. Према испостављеним обрачунским ситуацијама, извођени су различити радови од чишћења водотока, кошења траве, шибља и растиња, постављање цеви различитих профила, уграђивање водонепропусног армираног бетона и сл.

(б) Уговором од 2. фебруара 2018. године између Секретаријата за привреду и ЈВП „Београдводе“ регулисани су међусобни односи уговорних страна по основу финансирања дела трошкова Јавног предузећа од стране Града за 2018. годину у вези одржавања и управљања система за снабдевање техничком водом обрадивог пољопривредног земљишта на подручју ГО Гроцка и истим су обезбеђења средства у износу од 12.000 хиљада динара.

**(б) Секретаријат за енергетику.** На субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавања осталих објеката евидентирани су расходи у износу од 772.000 хиљада динара на име одржавања функционалног и декоративног осветљења у 2018. години, по испостављеним рачунима и обрачунским ситуацијама ЈКП „Јавно осветљење“ Београд.

На Програм пословања (са две измене и допуне) за 2018. годину ЈКП „Јавно осветљење“ Београд дата је сагласност Скупштине града Београда.

Градско веће Града Београда је Закључком од 23.3.2018. године дало сагласност на Програм I ЈКП „Јавно осветљење“ Београд.

Уговором од 12.4.2018. године између Секретаријата за енергетику и ЈКП „Јавно осветљење“ Београд, Град се обавезао да обезбеди средства у износу од 400.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Анексом I уговора од 24.8.2018. године, Град се обавезао да обезбеди додатна средства у износу од 294.000 хиљада динара, док су Анексом II уговора обезбеђена додатна средства у износу од 80.000 хиљада динара, чиме је учешће Града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења утврђено у износу од 774.000 хиљада динара. Програмом дата је следећа структура трошкова: (1) редовно одржавање инсталација функционалног осветљења у Београду 429.141 хиљаду динара; (2) редовно одржавање инсталација декоративног осветљења у Београду 11.569 хиљада динара; (3) демонтажа/монтажа опреме за свечано осветљење 204.291 хиљаду динара и (4) порез на додату вредност 129.000 хиљада динара. Контролу извршења уговорних обавеза вршио је Секретаријат за енергетику. Испостављене рачуне и месечне ситуације оверило је овлашћено лице од стране инвеститора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење у износу од 185.000 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавања уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



## **7) Секретаријат за културу – установе културе**

На програмској активности Функционисање локалних установа културе (1201 – 0001) планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 74.407 хиљада динара, а извршени су у износу од 73.940 хиљада динара.

### **7.1. Библиотека Града Београда.**

На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 13.736 хиљада динара.

(а) По испостављеној Окончаној ситуацији број 111 извођача „Техномаг проинг“ доо Краљево на име изведених радова на замени спољне столарије у централној библиотеци „Доситеј Обрадовић“ на Вождовцу и огранку „Галеника“ у Земуну евидентирани су расходи у износу од 1.272 хиљаде динара.

(б) По основу изведених радова добављача „Sollys land“ доо Ковин на замени прозора и излога у мрежи БГБ евидентирани су расходи у износу од 1.499 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** радови на замени спољне столарије и излога у износу од 2.771 хиљаду динара планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**7.2. Завод за заштиту споменика културе града Београда.** На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 12.651 хиљада динара.

По основу изведених радова на згради Завода за заштиту споменика културе евидентирани су расходи у износу од 7.335 хиљада динара. Записником о примопредаји радова, који је потписан од стране стручног надзора и одговорног извођача радова, констатовано је да су радови изведени квалитетно и у уговореном року.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** изведени радови на згради Завода за заштиту споменика културе у износу од 7.335 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **7.3. Звездара театар**

На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 4.427 хиљада динара.

По основи изведених радова на тоалетима у објекту Звездара театар евидентирани су расходи у износу од 3.036 хиљада динара. Коначни обрачун изведених радова оверен је од стране стручног надзора и одговорног извођача радова, констатовано је да су радови изведени квалитетно и у уговореном року.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** изведени радови на објекту Звездара театар у износу од 3.036 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



## **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8) Секретаријат за образовање и дечју заштиту – предшколске установе.** На програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања (2001 – 0001) планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 301.041 хиљада динара, а извршени су у износу од 208.250 хиљада динара.

**8.1. Предшколска установа „11 Април“ Нови Београд.** На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 34.295 хиљада динара.

По испостављеној Окончаној ситуацији број 311018 извођача „Монкинг“ доо Београд на име изведених радова на крововима у објектима "Шећерко“, "Невен“, "Пчелица“ и "Драган Лаковић“ евидентирани су расходи у износу од 4.195 хиљада динара. Окончана ситуација оверена је од стране стручног надзора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од 4.195 хиљада динара у пословним књигама Предшколске установе извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**8.2. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац.** У пословним књигама индиректног корисника буџета, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 11.600 хиљада динара.

По испостављеној Окончаној ситуацији бр. 18-304-000082 извођача „Гат“ доо Нови Сад на име изведених радова на замени столарије и браварије у објекту „Дечја радост“ евидентирани су расходи у износу од 3.558 хиљада динара. Окончана ситуација оверена је од стране стручног надзора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су изведени радови на замени столарије у износу од 3.558 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**8.3. Предшколска установа „Врачар“.** У пословним књигама индиректног корисника буџета, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 8.324 хиљада динара.

По испостављеној Окончаној ситуацији бр. 28/2018 извођача „Cubing“ доо Београд на име изведених радова на санацији делова објекта „Чаролија“- сервисних просторија и санитарних чворова евидентирани су расходи у износу од 1.977 хиљада динара. Окончана ситуација оверена је од стране стручног надзора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су изведени радови у износу од 1.977 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 –**



Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8.4. Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун.** У пословним књигама индиректног корисника буџета, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 29.442 хиљаде динара.

По испостављеном Рачуну бр. 029/2018 - окончаној ситуацији бр. 28/2018 добављача „ТВП-Екон“ доо Београд на име изведених радова на поправци крова објекта „Мала сирена“ евидентирани су расходи у износу од 4.720 хиљада динара. Окончана ситуација оверена је од стране стручног надзора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су изведени радови на крову објекта „Мала сирена“ у износу од 4.720 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 34. Материјал

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	266.930	263.780	176.773	156.516	59	89
2	Секретаријат за управу	27.110	21.931	5.245	5.245	24	100
3	<b>Укупно орган. јединице (1-2)</b>	<b>294.040</b>	<b>285.711</b>	<b>182.018</b>	<b>161.761</b>	<b>57</b>	<b>89</b>
4	<b>Укупно Град – Група 426000</b>	<b>1.885.410</b>	<b>1.846.947</b>	<b>1.482.097</b>	<b>1.461.840</b>	<b>79</b>	<b>99</b>

**1) Секретаријат за опште послове.** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 176.773 хиљада динара и то: (1) канцеларијски материјал 54.853 хиљаде динара, (2) расходе за радну униформу 31.462 хиљаде динара; (3) службену одећу 2.088 хиљада динара, (4) цвеће и зеленило 629 хиљада динара; (5) стручну литературу за редовне потребе запослених 10.157 хиљада динара; (6) стручну литературу за образовање запослених 121 хиљаду динара; (7) бензин 27.804 хиљаде динара; (8) остали материјал за превозна средства у 532 хиљаде динара; (9) материјал за спорт 50 хиљада динара; (10) хемијска средства за чишћење 2.227 хиљада динара; (11) остали материјал за одржавање хигијене 5.960 хиљада динара; (12) потрошни материјал 12.237 хиљада динара; (13) резервне делове 5.839 хиљада динара; (14) алат и инвентар 2.541 хиљаду динара; (15) остали материјали за посебне намене 15 хиљада динара и (16) набављени материјал за потребе Угоститељске јединице у износу од 20.257 хиљада динара.

**1.1. Угоститељска јединица.** На групи конта 426000 – Материјал евидентирани су расходи у износу од 20.257 хиљада динара и то по основу набавке: (1) хране 15.470



хиљада динара, (2) пића 4.767 хиљада динара и (3) потрошног материјала 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 20.257 хиљада динара за набавку хране и пића погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у завршном рачуну.

#### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Секретаријат за управу. На групи конта 426000 – Материјал евидентирани су расходи у износу од 5.245 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 1.526 хиљада динара, (2) остали административни материјал 3.516 хиљада динара и (3) потрошни материјал 203 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 3.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камате на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословим банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинства у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камате на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 35. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	45.000	45.000	42.448	42.448	94	100
2	Укупно орган. јединице (1)	45.000	45.000	42.448	42.448	94	100
3	Укупно Град – Група 441000	45.000	45.000	42.451	42.451	94	100

Секретаријат за финансије. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 42.447 хиљада динара на име отплате камата UniCredit банци по основу Уговора о дугорочном кредиту за 2018. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 3.1.2.13. Отплата страних камата, група 442000

Група 442000 – Отплата страних камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камате на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата камата страним владама, отплата камата мултилатералним институцијама, отплата камата страним пословим банкама, отплата камата осталим страним кредиторима и отплата камата на стране финансијске деривате.

Табела број 36. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	986.000	986.000	963.484	963.484	98	100
2	Укупно орган. јединице (1)	986.000	986.000	963.484	963.484	98	100
3	Укупно Град – Група 442000	986.000	986.000	963.484	963.484	98	100





**Секретаријат за финансије.** На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 963.484 хиљаде динара на име отплате камата на дугорочне кредите и то: (1) Европској банци за обнову и развој (EBRD) 250.653 хиљаде динара по основу једног дугорочног кредита и (2) Европској инвестиционој банци (EIB) 712.831 хиљаде динара по основу три дугорочна кредита.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: негативне курсне разлике; казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 37. Пратећи трошкови задуживања

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	30.000	30.000	19.975	19.975	67	100
2	<b>Укупно орган. јединица</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>19.975</b>	<b>19.975</b>	<b>67</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Град – Група 444000</b>	<b>43.946</b>	<b>42.646</b>	<b>25.795</b>	<b>25.795</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

**Секретаријат за финансије.** На име Пратећих трошкова задуживања Секретаријат за финансије је извршио расходе у износу од 19.975 хиљада динара и то: (1) 1.320 хиљада динара за трошкове накнаде спољног правног саветника којег је ангажовала Европска банка за обнову и развој (EBRD), а у складу са Уговором број 4011-4414 од 12.7.2017. године и (2) 18.655 хиљада динара за провизије Европској банци за обнову и развој на име неповученог износа одобреног кредита.

### 3.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 38. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	32.000	32.000	32.000	32.000	100	100
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.108.800	1.107.189	953.759	926.612	84	97
3	Секретаријат за заштиту животне средине	480.945	480.945	443.023	443.023	92	100
4	Секретаријат за привреду	271.666	249.701	247.497	247.497	99	100
5	Секретаријат за културу	46.325	46.255	42.705	42.705	94	102
6	Секретаријат за образовање и деčју заштиту	36.000	36.000	32.933	32.933	91	100
7	Секретаријат за спорт и омладину	240.285	220.385	220.044	220.044	100	100
8	Секретаријат за енергетику	300.000	300.000	299.745	299.745	100	100
9	Секретаријат за јавни превоз	10.115.275	10.115.275	10.078.495	10.078.495	100	100
10	<b>Укупно орган. јединице (1-9)</b>	<b>12.631.299</b>	<b>12.587.754</b>	<b>12.350.206</b>	<b>12.323.760</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
11	<b>Укупно Град – Група 451000</b>	<b>12.665.896</b>	<b>12.606.751</b>	<b>12.366.650</b>	<b>12.340.903</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

**1) Секретаријат за финансије.** У оквиру апропријација Секретаријата за финансије планирани су и извршени расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 32.000 хиљаде динара и то на име чланарине за потребе финансирања текућег пословања Регионалне агенције за развој и европске интеграције Београд доо Београд (РАРЕИ „Београд“ доо). Финансирање годишње чланарине вршено је на основу Анекса V уговора о годишњој чланарини Г бр 3-3628/13 од 6.2.2018. године, којим је наведено да Град Београд као већински власник и један од оснивача обезбеђује чланарину за рад и пословање РАРЕИ „Београд“ доо у годишњем износу од најмање 0,02 % од укупно остварених буџетских прихода из претходне године, при чему је износ годишње чланарине утврђен у износу од 32.000 хиљада динара, на основу Одлуке о буџету Града Београда за 2018. годину.



Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У оквиру апропријација Секретаријата за комуналне и стамбене послове планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.107.189 хиљада динара, а извршени у износу од 953.759 хиљада динара.

Табела број 39 Планирани и извршени расходи на име субвенција по програмским активностима у 000 динара

Програмска активност	Опис	План	Извршење
0401-0004	Управљање отпадним водама	27.147	27.147
01101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	607.591	456.827
1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	19.071	17.210
1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне н.	190.001	189.198
1102-0004	Зоохигијена	13.377	13.377
1102-0005	Уређивање, одржавање и кориш. пијаца	250.002	250.000

**Управљање отпадним водама.** Програмом коришћења капиталних субвенција из буџета Града Београда за 2018. годину, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ опредељена су средства у износу од 27.147 хиљада динара на име реализације пројекта реконструкције (санације) и адаптације канализационе црпне станице Карађорђево трг у Земуну – предцрпилишни део. Уговор са извођачем радова ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад је закључен у јануару 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 36.061 хиљаду динара. У 2017. години за реализацију пројекта утрошена су средства у износу од 8.914 хиљада динара, док су у 2018. години реализована средства у износу од 27.147 хиљада динара. Према Окончаној ситуацији извођача радова бр. 166/04 од 10.4.2018. године, вредност изведених радова исказана је у износу од 36.829 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** извршени расходи по основу капиталних субвенција ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у 2018. години у износу од 27.147 хиљада динара планирани и евидентирани на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Управљање грађевинским земљиштем.** Према Програму коришћења текућих субвенција из буџета Града Београда за 2018. годину, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. (у даљем тексту у оквиру ове тачке: Дирекција), текуће субвенције планиране су у укупном износу од 882.392 хиљада динара и то за следеће намене: (а) пратећи трошкови решавања имовинско – правних односа 669.000 хиљада динара, од чега су 550.000 хиљада динара судске пресуде (расходи без инвестиционих издатака), (б) претећи трошкови одржавања изграђених објеката до предаје крајњем кориснику (трошкови одржавања изграђених објеката од посебног стратешког интереса за развој Града и трошкови одржавања изграђених саобраћајница са припадајућом инфраструктуром) 171.000 хиљада динара и (в) пратећи трошкови припреме локације за отуђење грађевинског земљишта 42.392 хиљаде динара. После I и II ребаланса буџета Града Београда првобитно опредељена средства на име субвенција Дирекцији умањена су за 274.802 хиљада динара. У 2018. години на име субвенција су пренета средства у износу од 456.827 хиљада динара, од чега се 192.257 хиљада динара односи на трошкове по основу изгубљених судских спорова у којима је Дирекција



странка у поступку, а по основу уговорних односа из ранијег периода на име накнаде за уређење грађевинског земљишта и накнаде за одузето грађевинско земљиште.

**Одржавање јавних зелених површина.** ЈКП „Зеленило – Београд“ по основу капиталних субвенција на име набавке машина и опреме пренета су средства у износу од 17.210 хиљада динара.

**Одржавање чистоће на површинама јавне намене.** На име капиталних субвенција по основу набавке специјалних возила за прање и машинско чишћење и набавку возила за зимско одржавање ЈКП „Градска чистоћа“ пренета су средства у износу од 139.212 хиљада динара. ЈП „Ада Циганлија“ на име набавке трактора, возила за транспорт и опреме на име капиталних субвенција пренета су средства у износу од 49.896 хиљада динара.

**Уређивање, одржавање и коришћење пијаца.** По Посебном програму коришћења текућих субвенција из буџета Града Београда за 2018. годину, на који је Градско веће града Београда 12.10.2018. године дало сагласност, ЈКП „Градске пијаце“ пренета су средства у износу од 250.000 хиљада динара на име финансирања текућих трошкова и набавку и одржавање пијачне опреме и то за следеће намене:

Табела број 40 Извршени расходи за субвенције за Уређивање, одржавање и коришћење пијаца у 2018. години у 000 динара

Намена пренетих средстава по основу субвенција	Износ
Трошкови хигијенског одржавања пијаца	65.668
Трошкови обезбеђења	9.947
Трошкови електричне енергије	20.602
Трошкови воде	9.269
Набавка тезги	27.485
Набавка и монтажа надстрешница на пролазима	22.780
Набавка и монтажа газеба	30.887
Набавка витрина	13.460
Набавка и монтажа брисолеја	4.286
Набавка и монтажа олука и опшивки	4.604
Одржавање пијачних платоа	20.000
Одржавање постојећих пијачних тезги са кровом	10.611
Одржавање пијачних степеништа	9.400
Одржавање пијачних локала	1.000
<b>УКУПНО</b>	<b>250.000</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи по основу субвенција ЈКП „Градске пијаце“ у износу од 250.000 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а имајући у виду намене за које су пренета средства, део субвенција у износу од 103.503 хиљаде динара је требало класификовати (планирати) као капиталне субвенције и у пословним књигама Града евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**3) Секретаријат за заштиту животне средине – Буџетски фонд за заштиту животне средине.** У оквиру апропријација Секретаријата за заштиту животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 480.945 хиљада динара, а извршени у износу од 443.023 хиљада динара.

**Управљање комуналним отпадом (0401-0005).** ЈКП „Градска чистоћа“ на име капиталних субвенција пренета су средства у укупном износу од 243.103 хиљаде динара и то по основу набавке 10 аброл кипера 206.025 хиљада динара и 37.078 хиљада динара по основу набавке подземних контејнера. Посебним програмом коришћења субвенционисаних средстава ЈКП „Градска чистоћа“ за 2016. годину, на који је Решењем број: 501-1106/16-ГВ од 4.8.2016. године, Градско веће града Београда дало сагласност, опредељене су капиталне субвенције у износу од 717.000 хиљада динара. Уговором о преносу субвенције за набавку 10 аброл кипера од 22. новембра 2016. године, између Секретаријата за заштиту животне средине и ЈКП „Градска чистоћа“ констатовано је да је Град за наведене намене обезбедио средства у износу од 212.000 хиљада динара. Јавно комунално предузеће се Уговором обавезало да спроведе поступак јавне набавке у складу са прописима, при чему је као крајњи рок испоруке предмета набавке одређен 1.12.2016. године. Анексом II Уговора продужен је рок до 1.12.2018. године, којима је наведено да су средства обезбеђена у буџету као пренета обавеза. Записником од 22.8.2018. године потврђена је испорука 10 аброл кипера са пратећом опремом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** капиталне субвенције ЈКП „Градска чистоћа“ на име набавке 10 аброл кипера са пратећом опремом, одобрене Посебним програмом за 2016. годину, док је Анексима уговорени рок испоруке продужен и обавезе по том основу пренете у буџетску 2018. годину, при чему су расходе по том основу у износу од 206.025 хиљада динара евидентирани у главној књизи трезора и исказани у годишњем финансијском извештају директног корисника буџетских средстава на извору финансирања 01 – приходи из буџета, уместо 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Пројекат санације и ремедијације контаминане локације на ТО Нови Београд.** На име капиталних субвенција опредељених за финансирање реализације пројекта санације и ремедијације контаминане локације на ТО Нови Београд, ЈКП „Београдске електране“ пренета су средства у износу од 199.920 хиљада динара. Према Уговору од са ЈКП „Београдске електране“ од 1. августа 2016. године, Град Београд се обавезао да у складу са обимом извршених активности пренесе средства на рачун ЈКП у укупном износу од највише 504.000 хиљада динара. Анексом II уговора V-01 број 4011-57/16 од 1.8.2018. године продужен је рок за реализацију до 9.10.2018. године. Град је у потпуности измирио обавезе по том основу.

**4) Секретаријат за привреду.** На апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 249.701 хиљаду динара и исказано је извршење у износу од 247.497 хиљада динара и то у оквиру: програма 05 – Пољопривреда и рурални развој 151.635 хиљада динара (капиталне субвенције) и програма 03 – Локални економски развој 95.861 хиљаду динара (текуће субвенције).

Решењем Градског већа града Београда број: 3-105/18-ГВ од 2.2.2018. године дата је сагласност на Посебан програм коришћења субвенционисаних средстава ЈП „Сава Центар“ за 2018. годину, којим су планиране текуће субвенције у износу од 38.000



хиљада динара за покриће дела трошкова електричне и топлотне енергије и изношења смећа. Изменом и допуном програма текуће субвенције за исте намене су додатно увећане, тако да су укупно опредељена средства у укупном износу 86.666 хиљада динара, која су и пренета Јавном предузећу.

На субаналитичком конту 451241 – Капиталне субвенције за пољопривреду евидентирани су расходи у износу од 151.635 хиљада динара. Одлуком о додели подстицајних средстава у области воћарства и повртарства на територији Града Београда за 2018. годину опредељена су средства у укупном износу од 49.663 хиљаде динара и закључени уговори са 106 физичких лица који су носиоци регистрованих породичних пољопривредних газдинстава, којима су одобрена подстицајна средства за део прихватљивих трошкова набавке и постављања противградне мреже и пластеника са системом за наводњавање. Капиталне субвенције за пољопривреду су одобрене и за подстицаје у пчеларству, као и набавку пољопривредне механизације и прикључака.

**5) Секретаријат за културу.** На субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 42.705 хиљада динара, по основу субвенција ЈП „Београдска тврђава“ и то: 10.255 хиљада динара на име финансирања дела зарада запослених и 32.450 хиљада динара на име физичко – техничког обезбеђења Комплекса.

Јавно предузеће није предложило Посебан програм субвенција за 2018. годину сагласно члану 61. Закона о јавним предузећима, међутим у Програму пословања предузећа за ревидирану годину дат је и преглед коришћења субвенција.

**6) Секретаријат за образовање и дејчу заштиту.** На субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 32.933 хиљаде динара, по основу субвенција привредном друштву „Беби сервис Београд“ доо чији је Град Београд оснивач са власничким уделом од 100%. Закључком Градоначелника дата је сагласност на Програм субвенција привредног друштва за 2018. годину и одобрена су средства у износу од 36.000 хиљада динара на име покрића дела трошкова чувања и неге детета.

**7) Секретаријат за спорт и омладину.** На апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 220.385 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 220.043 хиљаде динара.

На субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 169.376 хиљада динара. На субаналитичком конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 50.668 хиљада динара.

(1) Привредном друштву „Фајнел фор Београд 2018“ доо Београд пренета су средства у износу од 57.285 хиљада динара за финансирање делатности до окончања свих активности у вези са реализацијом манифестације „Фајнел фор“. Решењем Градоначелника број: 4-5486/18 -Г од 8.8.2018. године за наведене намене из текуће буџетске резерве Секретаријату за спорт и омладину одобрена су средства у износу од 58.000 хиљада динара.

Председник скупштине привредног друштва „Фајнел фор Београд 2018“ је Одлуком од 1.8.2018. године усвојио Посебан програм субвенција из буџета Града Београда за 2018. годину којим су укупно одређена финансијска средства у износу од 58.000 хиљада динара за следеће намене: (а) рекламирање финалног турнира евролиге на возилима ГСП-а 3.712 хиљада динара; (б) закуп објекта Хала Александар Николић 500 хиљада динара; (в) услуге физичко техничког обезбеђења и противпожарне заштите за



време одржавања турнира 25.440 хиљада динара; (г) закуп објекта Штарк Арене у износу од 26.000 хиљада динара и (д) кетеринг 2.380 хиљада динара.

Иако су субвенције по том основу извршене на Посебан програм није дата сагласност од стране надлежног органа Града Београда, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима.

(2) Привредном друштву „Арена Београд“ доо на име субвенција пренета су средства у износу од 77.350 хиљада динара и то: (а) 50.000 хиљада динара за плаћање комуналних трошкова, осигурања, физичко техничког и противпожарног обезбеђења, чишћења и одржавања опреме и (б) 27.350 хиљада динара за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“.

Уговором о коришћењу објекта „Београдска арена“ број ХХ-01.401.1-61 од 27.12.2010. године, Град Београд као инвеститор и власник комплекса хале Београдска арена је пренео искључиво право управљања и коришћења без накнаде привредном друштву „Арена Београд“ доо. Чланом 16. Уговора предвиђена је обавеза ПД „Арена Београд“ доо да моментом стицања финансијских услова, Граду Београду врати средства у износу од 191.192 хиљаде динара на име пренетих средстава за зараде запослених и материјалне трошкове у периоду од децембра 2006. године до јула 2010. године. Град је у својим пословним књигама по том основу евидентирао потраживања и иста исказао у Билансу стања на дан 31.12.2018. године. Скупштина града Београда је 4. марта 2019. године донела Одлуку о повећању основног капитала привредног друштва „Арена Београд“ доо у износу од 195.134 хиљаде динара по основу датих позајмица за финансирање материјалних трошкова.

Програмом пословања ПД „Арена Београд“ доо за 2018. годину у прилогу 4 приказана је динамика коришћења субвенција из буџета у укупном износу од 50.000 хиљада динара. У Програму пословања нису укључене субвенције у износу од 27.350 хиљада динара које су одобрене за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“, што није у складу са Законом о јавним предузећима. На Посебан програм није дата сагласност од стране надлежног органа Града Београда, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима.

За потребе организације кошаркашког турнира „Фајнал фор“ субвенције су одобрене за следеће намене: (а) набавка и монтажа дистрибутивних система разводних ормана и каблова 18.000 хиљада динара, (б) набавка 250 ВИП столица 3.000 хиљаде динара, (в) набавка и уградња „ЛЦД 32“ телевизорима у ложама – 40 комада 1.200 хиљада динара, (г) замена и поправка водоводне и канализационе мреже, поправке браварије, керамике 1.750 хиљада динара и (д) сервис и чишћење система климатизације 900 хиљада динара.

ПД „Арена Београд“ доо је Секретаријату за спорт и омладину 21.6.2018. године доставило завршни извештај о реализацији програма финални турнир Еуролиге у кошарци „Фајнел фор“ са пратећом документацијом.

(3) УФК - СРЦ „Ташмајдан“ по основу субвенција пренета су средства у износу од 66.668 хиљада динара и то:

(а) 16.000 хиљада динара за учествовање у финансирању рада објекта „Ледена дворана“ (покриће трошкова електричне енергије) и (б) 50.668 хиљада на име капиталних субвенција (20.000 хиљада динара за израду пројектне документације у циљу озакоњења хале „Александар Николић“ и 30.668 хиљада динара за замену расвете).

Управни одбор УФК - СРЦ „Ташмајдан“ је Одлуком број 4667/2 од 7.12.2018. године усвојио Годишњи програм рада за 2018. годину. Одлуку о усвајању Посебног



програма субвенција оснивача – учешће Града у финансирању Установе у периоду 1.1-31.12.2018. године, Управни одбор је усвојио 18.9.2018. године и дан касније доставио Секретаријату за омладину и спорт. На Посебан програм није дата сагласност од стране надлежног органа Града Београда, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима. Хала „Александар Николић“ (хала Пионир) је на дан 31.12.2018. године искњижена из пословних књигама УФК - СРЦ „Ташмајдан“ са рачуна 022 – Грађевински објекти 149.616 хиљада динара и рачуна 029 – Исправка вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 61.758 хиљада динара и прокњижена ванбилансно у нето вредности од 87.858 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршени расходи по основу субвенција ПД „Арена Београд“ за потребе организације кошаркашког турнира „Фајнел фор“ у износу од 27.350 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а имајући у виду намене за које су пренета средства, субвенције у износу од 22.200 хиљада динара је требало класификовати (планирати) као капиталне субвенције и у пословним књигама Града евидентирани на конту 451291– Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству и
- у пословним књигама Града није евидентирана Хала „Александар Николић“ садашње вредности 87.858 хиљада динара за колико је потцењена нефинансијска имовина у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Неевидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама утиче на потцењивање тог облика имовине у Билансу стања. Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

**Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да (1) евидентирају нефинансијску имовину и (2) расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8) Секретаријат за енергетику.** Јавно комуналном предузећу „Јавно осветљење“ на име капиталних субвенција пренета су средства у износу од 299.745 хиљада динара за намену набавке опреме за декоративно осветљење у циљу опремања нових локација града за Нову 2019. годину и Божић.

ЈКП „Јавно осветљење“ је предложило Посебан програм о коришћењу средстава субвенција из буџета Града Београда у 2018. години, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Закључком број: 3-750/18-ГВ од 26.7.2018. године. По спроведеном поступку јавне набавке, ЈКП „Јавно осветљење“ је доделило Уговор изабраном понуђачу „Кеер light“ доо Београд којим је уговорена цена опреме за декоративно осветљење у износу од 249.788 хиљада динара без пореза на додату вредност. По основу правдања субвенција, Секретаријату за енергетику су достављени рачуни испоручиоца добара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



**9) Секретаријат за јавни превоз.** На апропријацијама овог корисника, на име субвенција ЈКП ГСП „Београд“ планирани су расходи у износу од 10.122.275 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 10.082.944 хиљаде динара.

По основу текућих субвенција ЈКП ГСП „Београд“ пренета су средства у износу од 8.990.075 хиљаде динара и 1.090.181 хиљаду динара по основу капиталних субвенција.

Решењем Градског већа града Београда број: 3-1997/17-С од 28.12.2017. године дата је сагласност на Посебан програм коришћења средстава текућих субвенција за 2018. годину у укупном износу од 6.734.000 хиљада динара. Чланом 3 Уговора о обезбеђивању финансијских средстава за финансирање текућих субвенција у 2018. години, ГСП „Београд“ се обавезало да уз квартални Извештај о реализацији пренетих средстава достави рачуне за испоручено гориво и рекапитулацију зарада запослених. Анексом I уговора текуће субвенције су увећане за 1.806.075 хиљада динара у односу на првобитно одобрена средства, док су Анексом II уговора од 28.12.2018. године текуће субвенције додатно увећане за 450.000 хиљада динара, тако да су текуће субвенције опредељене у укупном износу од 8.990.075 хиљада динара.

Програмом коришћења средстава капиталних субвенција ЈКП ГСП „Београд“ за 2018. годину, опредељена су средства у износу од 1.271.000 хиљаду динара и то:

(а) за сервисирање обавеза по дугорочном кредиту ЕБРД за набавку 200 нових зглобних аутобуса 1.200.000 хиљада динара, (б) за отплату лизинг рата за набавку 10 нових нископодних аутобуса 44.000 хиљада динара и (в) за набавку три електрична возила 27.000 хиљада динара.

Уговором о подршци Града који је закључен између ЈКП ГСП „Београд“ (зајмопримац), Града Београда и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) од 30.1.2013. године, ЕБРД се сагласила да позајми Зајмопримцу у складу са Уговором о зајму износ не већи од 65.000.000 евра, по основу Пројекта обнављања возног парка. Уговором о подршци Град Београд се сагласио да обезбеђује неповратну новчану помоћ Зајмопримцу у складу са редовном политиком субвенционисања сектора јавног превоза. Уговором о динарском кредиту између ЈКП ГСП „Београд“ и ЕБРД од 11. јула 2017. године наведено је да је Уговор закључен у циљу рачуноводственог затварања дела обавезе које је Зајмопримац подигао по Оригиналном уговору о кредиту у износу од 1.803.266 хиљада динара. Уз Уговор о динарском кредиту у Прилогу I дат је опис пројекта који се односи на куповину до 280 нових зглобних и (или) 120 стандардних аутобуса на природни гас и (или) 12 нових школских аутобуса прилагођених стандарду Euro – 5.

### 3.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватних предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 41. Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за привреду	20.000	19.730	19.730	19.730	100	100
2	Секретаријат за информисање	85.000	81.800	81.800	81.800	100	100
3	Секретаријат за културу	0	0	0	10.610	0	0
4	Канцеларија за младе	0	0	0	43.419	0	0
5	<b>Укупно орган. јединице (1-4)</b>	<b>105.000</b>	<b>101.530</b>	<b>101.530</b>	<b>155.559</b>	<b>153</b>	<b>153</b>
6	<b>Укупно Град – Група 454000</b>	<b>115.850</b>	<b>112.381</b>	<b>110.669</b>	<b>164.698</b>	<b>147</b>	<b>149</b>

**1) Секретаријат за привреду - Буџетски фонд за програме и мере активне политике запошљавања града Београда.**

На конту 454211 – Капиталне субвенције приватним предузећима евидентирани су расходи у износу од 19.730 хиљада динара, по основу пренетих финансијских средстава





предузетницима, микро и малим привредним субјектима Одлуком о буџету града Београда за 2018. годину опредељена су средства у износу од 20.000 хиљада динара за подршку развоја предузетништва за 2018. годину.

Одлуком Скупштине Града Београда број 3-1100/17-С од 21.12.2017. године, уређен је начин, услови и критеријуми за доделу бесповратних финансијских средстава у оквиру мера и активности за подршку развоја предузетништва на територији града Београда.

По Закључку Градоначелника, Секретаријат за привреду је спровео јавни конкурс за доделу средстава за подршку развоја предузетништва за 2018. годину. Предмет јавног конкурса је била додела бесповратних финансијских средстава у максималном износу од 1.000 хиљада динара по кориснику за куповину једног или више основних средстава, уз обавезу запошљавања једног незапосленог лица.

По спроведеном јавном конкурс, додељена су средства 21 кориснику са којима су закључени уговори.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2) Секретаријат за информисање

На конту 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима евидентирани су расходи у износу од 81.800 хиљада динара, по основу реализације подржаних пројеката на Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Града Београда у 2018. години. По спроведеном конкурс средства су додељена за 38 пројеката. На основу Решења Секретаријата за информисање о расподели средстава уговори о суфинансирању пројеката закључени су са подносиоцима пројеката којима су додељена средства.

### 3.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 42. Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	2.005.500	2.028.500	2.024.671	2.024.671	100	100
2	Секретаријат за саобраћај	118.000	118.000	111.537	111.537	95	100
3	Секретаријат за културу	17.216	17.216	17.023	17.023	99	100
4	Секретаријат за социјалну заштиту	1.244.898	1.238.313	1.135.532	1.135.532	92	100
5	Секретаријат за инспекцијске послове	46.000	46.000	7.999	7.999	17	100
6	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	5.128.697	5.038.597	4.513.632	4.513.632	90	100
7	<b>Укупно орган. јединице (1-6)</b>	<b>8.560.311</b>	<b>8.486.626</b>	<b>7.810.394</b>	<b>7.810.394</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
8	<b>Укупно Град – Група 463000</b>	<b>8.669.514</b>	<b>8.587.399</b>	<b>7.908.247</b>	<b>7.908.247</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

**1) Секретаријат за финансије.** У оквиру апропријација Секретаријата за финансије планирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 2.028.500 хиљада динара а извршени у износу од 2.024.671 хиљаду динара.

463141- Текући трансфери нивоу општина. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 586.005 хиљада динара који се односе на пренос средства градским општинама, и то:(1) ГО Сурчин – за измирење основног дуга према грађанима по основу учешћа у изградњи гасификационе мреже и канализационе мреже у укупном износу од 156.878 хиљада динара, и 62.439 хиљаде динара за потребе измирења обавеза које ЈП „Сурчин“ има према извођачима и за превазилажење проблема текуће ликвидности ЈП; (2) ГО Лазаревац – за измирење обавеза по основу услуге испоруке електричне енергије за јавну расвету у износу од 42.000 хиљада динара, и за измирење доспелих обавеза услед смањеног обима прихода; (3) ГО Гроцка – за измирење дела обавеза по споразумима за утрошену електричну енергију јавну расвету за месеце април, мај и јун по споразуму број 2775 од 3.12.2013. године у износу од 7.350 хиљада динара;



(4) ГО Земун - за реализацију пројекта „Текуће одржавање некатегорисаних путева за 2018. годину“ у износу од 49.521 хиљада динара.

**463241 - Капитални трансфери нивоу општине.** Евидентирани су расходи у износу од 1.438.666 хиљада динара на име трансфера средстава градским општинама за финансирање пројеката.

**2) Секретаријат за саобраћај.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 118.000 хиљада динара а извршени у износу од 111.537 хиљада динара.

**463141 - Текући трансфери нивоу општина.** На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 71.537 хиљада динара који се односе на трансфере средстава градским општинама за потребе финансирање рада општинских тела за координацију за унапређење безбедности саобраћаја.

**463211- Капитални трансфери нивоу Републике.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 40.000 хиљада динара, од чега се износ од 31.000 хиљаде динара односи на трансфер средства Министарству унутрашњих послова за набавку возила за вршење увиђаја саобраћајних незгода са пратећом опремом и патролних мотоцикала.

**3) Секретаријат за културу.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 17.216 хиљада динара и извршени у износу од 17.023 хиљаде динара и то за трансфере на нивоу општине 9.807 хиљада динара, и за текуће трансфери на нивоу Републике 7.216 хиљада динара.

**4) Секретаријат за социјалну заштиту** У оквиру апропријација овог корисника планирани су расходи у износу од 1.238.313 хиљада динара а извршени у износу од 1.135.532 хиљаде динара, и то:

Табела број 43. Преглед извршених расхода на групи конта 463000 -Секретаријат за социјалну заштиту у 000 динара

Ред број	Програмска активност	Функција	Планирана средства	Извршена средства
1.	Једнократне помоћи и други облици помоћи 0901-0001	070	237.052	215.570
2.	Породични и домски смештај, прихватилишта 0901-0002	040	92.833	80.399
3.	Подршка деци и породици са децом 0901-0006	040	417.866	385.701
4.	Подршка особама са инвалидитетом 0901-0008	070	490.561	453.862
<b>Укупно</b>			<b>1.238.313</b>	<b>1.135.532</b>

*Породични и домски смештај, прихватилишта - 0901-0002.* Извршен је трансфер средстава Заводу за васпитање деце и омладине Београд у износу од 5.864 хиљаде динара за набавку технолошке опреме (по ЈН број 4/18, добра – Технолошка опрема, по партијама), и Центру за заштиту одојчади у износу од 2.927 хиљада динара за други део зараде за месец септембар.

*Подршка деци и породици са децом 0901-0006.* Извршен је трансфер средстава Центру за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у износу до 69.810 на име другог дела зарада за месеце јануар, јун и август.

*Подршка особама са инвалидитетом 0901-0008* Извршен је трансфер средстава Геронтолошком центру у износу од 19.660 хиљада динара, од чега на име зарада за јануар 2018. године 17.428 хиљада динара, а на име материјалних трошкова – превоз запослених за март 2018. године.

**5) Секретаријат за инспекцијске послове.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 46.000 хиљада динара и извршени у износу од 7.999 хиљада динара.

**б) Секретаријат за образовање и дечју заштиту.** У оквиру апропријација овог корисника планирани су расходи у износу од 5.038.597 хиљада динара, а извршени у износу од 4.513.632 хиљаде динара, и то у оквиру програмске активности 2002-0001



Функционисање основних школа у износу од 2.959.936 хиљада динара, и програмске активности 2003-0001 Функционисање средњих школа у износу од 1.553.697 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 44. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за здравство	284.296	282.689	271.945	271.945	96	100
2	Укупно организац. јединица (1-1)	284.294	282.689	271.945	271.945	96	100
3	Укупно Град – Група 464000	284.296	282.689	271.945	271.945	96	100

**Секретаријат за здравство.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 282.689 хиљада динара и извршени у износу од 271.945 хиљада динара.

На субаналитичком конту 464212 - Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање евидентирани су расходи у износу од 36.375 хиљада динара. На субаналитичком конту 464213 - Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме евидентирани су расходи у укупном износу од 235.404 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 45. Остале дотације и трансфери, група 465000 у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	71.145	71.145	69.803	69.803	98	100
2	Секретаријат за опште послове	242.000	218.000	191.851	191.851	88	100
3	Секретаријат за спорт и омладину	12.000	12.000	12.000	0	0	0
4	Секретаријат за образовање и деčју заштиту	529.238	571.238	485.138	485.138	85	100
5	Секретаријат за здравство	216.671	221.699	221.003	221.003	100	100
6	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима	59.853	59.853	59.853	59.853	100	100
7	Канцеларија за младе	0	43.419	43.419	0	0	0
8	Укупно орган. јединице (1-7)	1.083.067	1.130.907	1.197.354	1.027.648	91	86
9	УКУПНО ГРАД – група 465000	1.278.117	1.255.507	1.184.898	1.129.479	90	95

**1) Градоначелник и Градско веће.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 71.145 хиљада динара док су извршени расходи у износу од 69.803 хиљаде динара који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**2) Секретаријат за опште послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 218.000 хиљада динара док су извршени расходи у износу од 191.851 хиљаде динара који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**3) Секретаријат за спорт и омладину.** На овој економској класификацији планирана су средства и извршени расходи у износу од 12.000 хиљада динара. Средства су пренета Спортском друштву „Раднички“ за суфинансирање финансијских обавеза обосталих активностима из делатности спортског друштва.



На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Секретаријат за спорт и омладину евидентирао расходе у укупном износу од 12.000 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико корисници средстава буџета врше евидентирање расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за спорт и омладину да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**4) Секретаријат за образовање и дечју заштиту – индиректни корисници.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 571.238 хиљада динара док су извршени расходи у износу од 485.138 хиљада динара који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**5) Секретаријат за здравство.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 221.699 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 221.003 хиљаде динара, од чега се 186.488 хиљада динара односи на пренос средстава Дому здравља Гроцка, ради измирења обавеза по основу правоснажне пресуде Привредног суда у Београду и Споразума о измирењу дуга закљученог између повериоца „Велефарм-ВФБ“ доо Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**6) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима.** На овој економској класификацији планирана су средства и извршени расходи у износу од 59.853 хиљаде динара. Секретаријат је извршио пренос средстава Програму уједињених нација за развој (UNDP) ради спровођења програма „Јачање отпорности и спремности града Београда за одговор на елементарне непогоде и кризе“.

**7) Канцеларија за младе.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 43.419 хиљада динара.

Канцеларија за младе и Канцеларија министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој су закључили четири уговора са предузећима у вези са коришћењем бесповратних средстава за реализацију следећих пројеката:

Табела број 46. Преглед извршених расхода за реализацију пројекта од стране Канцеларије за младе у динарима

Ред бр	Назив пројекта	Назив предузећа	Износ
1	„Србија-земља иновација. Кампања за промоцију и популаризацију иновација и иновативног предузетништва“	Red communication doo	23.000.000
2	„Знањем до циља-дигитална подршка за иновациони сектор“	Interlink business centar doo	9.999.999
3	„ИновациОНА 2018“	Домино доо	5.264.561
4	„Израда штампаних и мултимедијалних материјала за промоцију и популаризацију иновација и иновативног предузетништва са посебних фокусом на младе“	New assist doo	5.154.179
	<b>Укупно</b>		<b>43.418.739</b>

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Канцеларија за младе је евидентирала расходе у укупном износу од 43.419 хиљада динара за финансирање реализације четири пројекта на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним



предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико корисници средстава буџета врше евидентирање расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије за младе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 3.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 47. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	35.800	35.800	32.065	32.065	90	100
2	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	3.328.412	3.245.311	3.166.551	3.166.551	98	100
3	Секретаријат за спорт и омладину	76.555	75.315	74.001	74.001	98	100
4	Секретаријат за социјалну заштиту	3.007.250	2.980.365	2.703.389	2.703.389	91	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	6.448.017	6.336.791	5.976.006	5.976.006	94	100
6	Укупно Град – Група конта 472000	6.499.529	6.385.304	6.019.237	6.019.237	94	100

1) Секретаријат за саобраћај. У пословним књигама Секретаријата за саобраћај евидентирани су расходи у износу од 32.065 хиљада динара на име накнада из буџета за становање и живот које се односе на плаћање посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 у име лица са пребивалиштем на подручју градских општина Гроцка, Младеновац и Сопот. Одлуком о плаћању посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75, Скупштине града Београда из 2012. године прописани су услови под којима физичка лица из наведених градских општина испуњавају услове за издавање градских карти, односно услове на основу којих Град врши плаћање путарине.

Секретаријат за саобраћај закључио је Уговор број IV-02/401.1-6 од 7.2.2018. године са Јавним предузећем „Путеви Србије“ којим је уговорено плаћање посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 који спаја градске општине Гроцка, Младеновац и Сопот са насељеним местом Београд за 2018. годину.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 3.166.551 хиљаду динара.

3.1 Програмска активност 0901-1002 Студентске стипендије. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 19.659 хиљада динара, и извршени су у истом износу и то за: (1) студентске стипендије у износу од 15.759 хиљада динара, (2) ученичке стипендије у износу од 3.900 хиљада динара.

3.2. Програмска активност 2001-0001 - Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 3.225.653 хиљаде динара, а извршени у износу од 3.146.892 хиљаде динара и то за студентске стипендије.

Градоначелник града Београда донео је Закључак Број:6-6762/18-Г од 3.10.2018. године о формирању комисије за формирање ранг листе за доделу 145 стипендија ученицима средњих школа и студентима високошколских установа града Београда у 2018. години. Право на ученичку и студентску стипендију утврђено је Одлуком о



ученичким и студентским стипендијама. Закључком број 6-8288/18-г од 3.12.2018. године усвојене су коначне ранг листе за доделу 145 стипендија од тога 34 ученичке стипендије и 111 студентских стипендија.

**4) Секретаријат за спорт и омладину.** У апропријација корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 75.315 хиљада динара, а извршени су у износу од 74.001 хиљаде динара.

4.1 Програмска активност-1301-0001 - Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 17.095 хиљада динара, а извршени су у износу од 16.835 хиљада динара и то за накнаду за инвалидност.

4.2. Програмска активност - 1301-0002 - Подршка предшколском и школском спорту. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 42.220 хиљада динара, а извршени су у износу од 41.226 хиљада динара и то за накнаде из буџета за децу и породицу.

4.3. Програмска активност 1301-0005 - Спровођење омладинске политике. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 16.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 15.940 хиљада динара и то за накнаде из буџета за децу и породицу.

а) Секретаријат за спорт и омладину и Спортски савезаз особа са инвалидитетом Београда закључили су Уговор 401.1-66/18 од 7.2.2018. године у висини од 5.700 хиљада динара за суфинансирање годишњег програма Спортског савеза особа са инвалидитетом Београда у циљу развоја младих талентованих спортиста и унапређења квалитета стручног рада са њима за 2018. годину. Анексом I од 16.8.2018. године средства су увећана на износ од 7.900 хиљада динара.

б) Закључен је Уговор између Секретаријата за спорт и омладину и Београдског атлетског клуба са инвалидитетом „Погледи“ број 401.1-518/18 за суфинансирање Београдског атлетског клуба особа са инвалидитетом „Погледи“ за обезбеђивање услова за рад спортистима који остварују изузетне спортске резултате у олимпијским и параолимпијским спортовима у износу од 1.943 хиљада динара, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

в) Секретаријат за спорт и омладину је са Јавним предузећем Спортски центар „Олимп – Звездара“ закључио Уговор број 401.1-507/18 од 29.5.2018. године за учешће града Београда у суфинансирању Јавног предузећа спортски центар „Олимп-Звездара“ за реализацију пројекта у области спорта у периоду од 18.6. до 31.8.2018. године за ученике основних и средњих школа у Београду у висини од 2.400 хиљада динара.

**5) Секретаријат за социјалну заштиту** У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 2.703.389 хиљада динара.

а) Секретаријат за социјалну заштиту закључио је Уговор о јавној набавци са Друштвом за исхрану и угоститељство Лидо д.о.о Земун за припрему и дистрибуцију obroка заведен бројем XIX-05 Број:404-3-3/2017 дана 9.8.2017. године на период до реализације броја obroка, а најдуже на период до две године, за социјално материјално угрожене кориснике на територији града Београда. Чланом 2 Уговора, добављач се обавезао да ће у периоду од годину дана од дана закључења уговора припремити 4.693.750 obroка својом радном снагом и својим намирницама. Просечна цена једног припремљеног obroка дистрибуираног на пункт и издатог кориснику износи 122,38 динара без ПДВ-а, односно 146,85 динара са ПДВ-ом. Укупна цена за припремљених 4.693.750 obroка, дистрибуцију на пунктове и издавање корисницима у периоду од 13.8.2017. године до 13.8.2018. године износи 574.421 хиљада динара без ПДВ-а, односно 689.277 хиљада динара са ПДВ-ом и у цену су урачунати сви трошкови везани за уговорену услугу. Приликом испоруке, Записницима о пријему услуга констатован је



укупан број припремљених, дистрибуираних, као и укупан број преосталих obroка по Уговору.

б) Дана 8.8.2018. године Секретаријат за социјалну заштиту закључио је Уговор о јавној набавци са Друштвом за исхрану и угоститељство Лидо д.о.о Земун за припрему и дистрибуцију obroка заведен бројем XIX-05 Број:404-3-4/2017 до реализације obroка најдуже до 15.5.2019. године. Чланом 2 добављач се обавезао да ће у уговореном периоду својом радном снагом и намирницама припремити 3.385.350 obroка. Просечна цена једног obroка износи 122,38 без ПДВ-а, односно 146,85 са ПДВ-ом. Укупна цена за припремање 3.385.350 obroка износи 414.299 хиљада динара без ПДВ-а, односно 497.139 хиљада динара са ПДВ-ом.

в) Секретаријат за социјалну заштиту закључио је Уговор са Хуманитарном организацијом „Дечије срце“ заведен бројем XIX-05 Број:404-4/2017 дана 4.4.2017. године за услуге лични пратилац детета. Чланом 11 уговорена је цена услуге од 315,00 динара по једном сату, што за уговорени број од 515.000 сати у периоду од годину дана укупно износи 162.225 хиљада динара.

г) Градоначелник града Београда је донео Решење број 5-2666/18-г од 27.3.2018. године којим су одобрена средства у износу од 91.032 хиљаде динара за фебруар 2018. године у корист Јавног комуналног предузећа “Инфостан технологије” - „Средства обједињене наплате“ за надокнаду по основу остварених попушта на комуналне услуге и накнаде за социјално угрожене категорије грађана.

Додатна напомена: Секретаријат за социјалну заштиту је у складу са препорукама ДРИ из 2015. године склопио уговор са добављачем за припрему и дистрибуцију obroка у коме је дефинисано да Секретаријат као наручилац добављачу плаћа само преузете obroке од стране корисника.

### 3.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 48. Дотације невладиним организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	95.949	95.949	94.457	94.457	98	100
2	Секретаријат за заштиту животне средине - Буџетски фонд за заштиту животне средине	22.000	22.000	22.000	22.000	100	100
3	Секретаријат за привреду	23.400	22.490	21.980	21.980	98	100
4.	Секретаријат за културу	305.590	303.970	302.107	302.107	99	100
5.	Секретаријата за спорт и омладину	713.837	794.667	786.421	812.121	102	103
6.	Секретаријат за социјалну заштиту	82.800	82.423	82.022	82.022	100	100
7.	Канцеларија за младе	12.250	17.250	11.940	11.940	69	100
<b>8.</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-7)</b>	<b>1.255.826</b>	<b>1.338.749</b>	<b>1.320.927</b>	<b>1.346.627</b>	<b>101</b>	<b>102</b>
<b>9.</b>	<b>Укупно Град – група 481000</b>	<b>1.302.557</b>	<b>1.384.957</b>	<b>1.364.265</b>	<b>1.389.965</b>	<b>100</b>	<b>102</b>

**1) Секретаријат за финансије.** На апропријацијама овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 95.949 хиљада динара и извршени у износу од 94.457 хиљада динара, и то: (а) 93.857 хиљада динара по основу финансирања редовног рада политичких странака и (б) 600 хиљада динара по основу финансирања дела трошкова Цркви Св. Вазнесења Господњег за организацију прославе славе Града - Спасовдан.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2) Секретаријат за заштиту животне средине - Буџетски фонд за заштиту животне средине.**

481941-Дотације осталим удружењима грађана. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи од 22.000 хиљаде динара који се односе на финансирање одабраних пројекта по спроведеном Јавном конкурс за финансирање и суфинансирање



пројеката од јавног интереса у области заштите животне средине на територији града Београда у 2018/2019. години.

**3) Секретаријат за привреду.** На апропријацијама овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 23.400 хиљада динара, а извршени у износу од 21.980 хиљада динара на име финансирања изабраних пројеката по спроведеном: (1) Јавном конкурс за суфинансирање програма од јавног интереса из области промоције предузетништва и запошљавања на територији града Београда за 2018. године и (2) Јавном конкурс за доделу средстава за суфинансирање дела трошкова за организацију домаћих и међународних конгреса, манифестација, фестивала, едукација, семинара, изложби, међународног и домаћег карактера, као и за унапређење програма коришћењем информационих технологија у туризму на територији града Београда у 2018. години.

**4) Секретаријат за културу.** На апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 303.970 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 302.107 хиљада динара у оквиру програмских активности: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва 1201-0002 у износу од 301.313 хиљада динара и Функционисање локалних установа културе 1201-0001 у износу од 794 хиљаде динара.

**5) Секретаријат за спорт и омладину.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 794.667 хиљада динара а извршени у износу од 786.421 хиљада динара у оквиру следећих програмских активности:

Табела број 49. Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Назив програмске активности	Функција	Износ
Подршка локалним спортским организацијама 1301-0001	810 Услуге рекреације и спорта	723.371
Подршка предшколском и школском спорту 1301-0002	810 Услуге рекреације и спорта	29.000
Спровођење омладинске политике 1301-0005	950 Образовање које није дефинисано нивоом	34.050

*Подршка локалним спортским организацијама 1301-0001.* У оквиру ове програмске активности евидентирани су расходи у износу од 723.371 хиљаду динара, и то:

(1) за учешће у финансирању термина спортских организација (савеза и клубова) закупљених у објектима спортских центара и других правних лица за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године у укупном износу од 152.294 хиљада динара; (2) На основу уговора број 4011-626/18 од 1.10.2018. године пренета су средства у износу од 30.000 хиљада динара Кошаркашком клубу „Партизан“ за потребе започињања такмичарске сезоне 2018/2019; (3) На основу уговора број 4011-946/18 од 31.12.2018. године, пренета су средства у износу од 5.000 хиљаде динара Тениском клубу „Тениска академија Богдан Обрадовић“ за реализацију програма „Припреме за спортски развој младих талентованих тенисера за такмичарску 2018/2019 годину; (4) 34.155 хиљада динара за учешће града Београда у суфинансирању спортских организација за обезбеђивање услова за рад спортистима који остварују изузетне спортске резултате у олимпијским и параолимпијским спортовима; (5) На основу уговора број 4011-351/2018 од 8.5.2018. године, пренета су средства Ватерполо савезу Србије за реализацију ФИНА Светског јуниорског првенства У-18 у износу од 2.000 хиљаде динара; (6) 16.700 хиљада динара за учешће Града у суфинансирању програмских активности београдских спортских друштава, чланова Спортског савеза Београда, за 2018. годину; (7) 11.100 хиљада динара за суфинансирање и реализацију великих међународних спортских такмичења и спортских такмичења од посебног значаја за град Београд. Секретаријат је са Атлетским савезом Србије закључио уговор број 4011-5/2018 од 19.1.2018. године, за суфинансирање реализације Serbian open indoor meeting-а, и за те намене извршио пренос средства у износу од 4.000 хиљаде динара; (8) Секретаријат је потписао уговор





број 4011-72/2018 од 7.2.2018. године са Спортским савезом Београда, за суфинансирање годишњег програма Спортског савеза у области спорта у 2018. години у износу од 27.000 хиљада динара. Узоркована је транскација у износу од 13.500 хиљада динара, која се односи на плаћање прве рате по овом уговору; (9) Секретаријат је потписао уговор број 4011-137/2018 од 22.2.2018. године са Спортским савезом Београда, за суфинансирање организације школских такмичења града Београда на свим нивоима у 2018. години у износу од 26.000 хиљада динара

*Спровођење омладинске политике 1301-0005.* У оквиру ове програмске активности извршени су расходи у износу од 34.050 хиљада динара за финансирање реализације пројеката од јавног интереса у областима омладинског сектора.

**б) Секретаријат за социјалну заштиту.** На апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 82.422 хиљада динара, и извршени у износу 82.023 хиљаде динара.

(а) На субаналитичком конту 481941-Дотације осталим удружењима грађана (*функција -010*) евидентирани су расходи у износу од 15.622 хиљаде динара, која се односе на пренос средства изабраним удружењима на Јавном конкурс за финансирање редовних програма који реализују удружења из области борачко – инвалидске заштите на територији града Београда у периоду април 2018 – март 2019. године.

(б) На субаналитичком конту 481941-Дотације осталим удружењима грађана (*функција-070*) евидентирани су расходи у износу од 66.400 хиљада динара, по основу преноса средства (1) изабраним удружењима на Јавном конкурс за финансирање редовних програма које реализују удружења из области заштите особа са инвалидитетом на територији града Београда у периоду април 2018.–март 2019. у износу од 39.993 хиљаде динара и (2) изабраним удружењима на Јавном конкурс за финансирање пројекта које реализују удружења из области социјалне заштите на територији града Београда у 2018/2019 години у износу од 25.963 хиљаде динара.

**7) Канцеларија за младе.** Планирана су средства у износу од 17.250 хиљада динара и извршена у износу од 11.940 хиљада динара. Расходи су извршени за финансирање и суфинансирање пројеката које реализују носиоци програма и пројеката – удружења младих, удружења за младе и њихови савези у областима омладинског сектора у граду Београду у 2018. години, који су изабрани на јавном конкурс.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, -обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела број 50. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градоначелник и Градско веће	44.575	44.575	44.574	44.574	100	100
2.	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	181.401	372.887	146.489	146.489	39	100
3.	Секретаријат за имовинске и правне послове	499.000	499.000	446.530	446.530	89	100
4.	Секретаријат за саобраћај	14.953	14.953	12.547	12.547	84	100
5.	Укупно организ.јединице (1-4)	739.929	931.415	650.140	650.140	70	100
6.	Укупно Град – група 482000	918.617	942.488	692.013	692.013	73	100

**1) Градоначелник и Градско веће.** У оквиру апропријација корисника буџета на групи конта Порези, обавезне таксе, казне и пенали евидентирани су расходи у износу од 44.574 хиљаде динара, на име измирења обавеза за порез на додату вредност.

**2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** На апропријацијама овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 372.887 хиљада динара и исказано извршење у износу од 146.489 хиљада динара, у оквиру програмске активности 1101-0003 Управљање грађевинским земљиштем. На основу Уговора број 4011-959 од



17.12.2018. године који је Секретаријат закључио са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда, Секретаријат је измирио обавезе по Решењима којим су утврђене локалне комуналне таксе обвезнику Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града Београда у износу од 146.487 хиљада динара.

**3) Секретаријат за имовинске и правне послове.** На апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 499.000 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 446.530 хиљада динара, на име измирења обавеза за порез на додату вредност.

**4) Секретаријат за саобраћај.** На апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 14.953 хиљаде динара, а извршени су у износу од 12.547 хиљада динара на име измирења обавеза за порез на додату вредност.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 51. Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	17.000	17.000	8.167	8.167	48	100
2	Секретаријат за имовинске и правне послове	72.200	72.200	45.125	45.125	62	100
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	65.505	70.506	61.757	61.757	87	100
4	Секретаријат за јавни превоз	15.500	15.500	3.186	3.186	20	100
5	Секретаријат за културу	850	2.470	2.461	2.461	99	100
6	Секретаријат за образовање и дејчу заштиту	1.580.040	1.578.787	1.495.392	1.495.392	94	100
7	Секретаријат за спорт и омладину	3.149	3.149	3.148	3.148	100	100
8	Секретаријат за инвестиције	85.034	85.008	65.845	65.845	77	100
9	Укупно орган. јединице (1-8)	1.839.278	1.844.620	1.685.081	1.685.081	91	100
10	УКУПНО ГРАД- Група 483000	1.959.434	1.961.793	1.733.110	1.733.110	88	100

**1) Секретаријат за финансије.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 17.000 хиљада динара, и исказано је извршење у износу од 8.167 хиљада динара.

(а) По основу принудне наплате против извршног дужника Омладинског савета Београд евидентирани су расходи у износу од 1.172 хиљаде динара. (б) На име принудне наплате због кашњења са исплатом рата по споразуму са КМГТ Трудбеник у стечају евидентирани су расходи у износу од 3.531 хиљаду динара.

**2) Секретаријат за имовинске и правне послове** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 72.200 хиљада динара, и исказано извршење у износу од 45.125 хиљада динара.

По основу принудне наплате у корист извршног повериоца Пословни објекти а.д. Београд евидентирани су расходи у износу 5.757 хиљада динара.

**3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 65.505 и исказано је извршење у износу од 61.757 хиљада динара.

**4) Секретаријат за јавни превоз.** У оквиру апропријација овог корисника планирани су расходи у износу од 15.500 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.186 хиљада динара.

*Програмска активност 0701-0004 - Јавни градски и приградски превоз путника.* У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 9.000 хиљада динара, а извршени у износу од 1.273 хиљаде динара, на име трошкова парничног поступка по Споразумима о исплати дугованог износа ван поступка извршења са



предузећем „Авала плус“ који су настали по пресудама Привредног суда у Београду број 28.П. 408/2018 од 19.2.2018. године и број 38.-П. 6541/17 од 26.1.2018. године.

**5) Секретаријат за културу.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 2.470 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.461 хиљаде динара, од чега се износ од 1.490 хиљада динара односи на трошкове принудне наплате по основу парничног поступка 22П 467/15 и Решења о извршењу Првог основног суда у Београда 6ИИ-41462/2018 од 15.10.2018. године.

**6) Секретаријат за образовање и децју заштиту.** У оквиру апропријација овог корисника планирани су расходи у износу од 1.578.787 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.495.392 хиљаде динара по основу принудних наплата.

**7) Секретаријат за спорт и омладину.** У оквиру апропријација овог корисника планирани су расходи у износу од 3.149 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.148 хиљада динара, од чега се износ од 1.860 хиљада динара односи на трошкове принудне наплате по правоснажној и извршној пресуди суда 24 П. 8648/2010 од 16.6.2016. године и закључка јавног извршитеља бр. И.И. – 38/2018 од 14.2.2018. године.

**8) Секретаријат за инвестиције.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирани су расходи у износу од 85.008 хиљада динара, и исказано извршење у износу од 65.845 хиљада динара. На основу решења Привредног Апелационог суда у Београду број 11 Пж 4780/16 од 24.4.2018. године, извршено је плаћање у корист „Медиоланум“ доо Београд, у износу од 64.102 хиљаде динара на име плаћања основног дуга са каматом, од чега се износ од 33.933 хиљаде динара односи на главни дуг, а износ од 30.170 на затезну камату.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 52. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	35.600	35.600	33.447	33.447	94	100
2	Секретаријат за саобраћај	116.519	116.519	108.420	108.420	93	100
3	<b>Укупно орган. јединице (1-2)</b>	<b>152.119</b>	<b>152.119</b>	<b>141.867</b>	<b>141.867</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град</b>	<b>339.118</b>	<b>337.938</b>	<b>310.538</b>	<b>310.538</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

**1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У оквиру апропријација овог корисника буџета планирана су средства у износу од 35.600 хиљада динара, а исказано је извршење у износ од 33.447 хиљада динара.

485191 - Остале накнаде штете. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.427 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невласничких паса.

**2) Секретаријат за саобраћај.** У оквиру апропријација овог корисника планирана су средства у износу од 116.519 хиљада динара, а исказано је извршење у износ од 108.420 хиљада динара.

485119 - Остале накнаде штете. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 57.691 хиљада динара на име накнаде за одузето земљиште и за исплату трошкова накнаде за заузеће дела катастарске парцеле у износу од 3.799 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



### 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 53. Зграде и грађевински објекти објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	303.061	285.061	149.177	149.177	52	100
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	4.858.337	4.692.482	3.462.442	3.489.589	74	101
3	Секретаријат за саобраћај	607.847	607.847	396.858	396.858	65	100
4	Секретаријат за заштиту животне средине	67.797	67.559	50.530	43.870	65	87
5	Секретаријат за енергетику	686.710	667.380	630.134	630.134	94	100
6	Секретаријат за инвестиције	2.288.101	2.367.201	1.398.660	1.398.660	59	100
7	Секретаријат за јавни превоз	58.020	58.020	54.611	54.611	94	100
8	Секретаријат за имовинске и правне послове	9.300	9.300	0	1.393	15	0
9	Секретаријат за културу-установе културе	52.250	52.250	21.857	34.999	67	160
10	Секретаријат за образовање и дечју заштити- предшколске установе	282.821	245.783	110.713	125.163	51	113
11	Укупно органи. једин. (1-10)	9.214.244	8.754.850	6.274.982	6.324.454	70	101
12	Укупно Град – група 511000	9.217.029	9.103.692	6.323.292	6.372.764	70	101

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 149.177 хиљада динара и то за: (а) капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 146.552 хиљаде динара; (б) стручна оцена и коментари 491 хиљаду динара и (в) пројектна документација 2.134 хиљаде динара.

Секретаријат за опште послове, закључио је Уговор са добављачем „Macchina security“ д.о.о. Београд, број XV-01 401.1-90 од 29.5.2018. године, по основу набавке система за контролу проласка и контролу приступа по свим спратовима у објекту Градске управе, уговорене вредности 54.750 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором се наручилац обвезао да у року од 15 дана од пријема авансног рачуна изврши уплату аванса у износу од 20% уговорене цене без ПДВ-а.

Секретаријат за опште послове евидентирао је дати аванс и извршио обрачун ПДВ-а према Предрачуну број Р180017 од 31.5.2018. године, а да претходно није испостављен авансни рачун од добављача, на основу којег је требао да изврши обрачун ПДВ обавезе.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 3.462.442 хиљаде динара.

2.1. Програмска активност 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 4.527.558 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.453.984 хиљада динара, и то за: (1) изградњу осталих стамбених простора осам хиљада динара; (2) аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 2.671.195 хиљада динара; (3) водовод 179.194 хиљада динара; (4) канализација 346.439 хиљада динара; (5) изградња осталих објеката 13.096 хиљада динара и (6) планирање и праћење пројекта 244.052 хиљада динара.

(а) Извођење радова на изградњи саобраћајнице Станислава Сремчевића Црног у Лазаревцу.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је уговор са „DEVIX“ д.о.о. Лазаревац, (носилац посла у заједничкој понуди са „Колубара



Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац), заведен бројем 22107/2-04 дана 6.4.2016. године. Предмет уговора је извођење радова на изградњи саобраћајнице Станислава Сремчевића Црног у Лазаревцу. Уговорена је цена радова у износу од 42.790 хиљада динара без ПДВ, односно 51.348 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 180 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао а најкасније до 4.11.2016. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор са „DEVIX“ д.о.о. Лазаревац, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1539 дана 27.11.2017. године, којим је уговорено да Град преузима финансирање преосталих обавеза из основног уговора.

Анексом I од 2.11.2016. године и Анексом II од 30.12.2016. године уговорен је продужетак рока за извођење радова. Анексом III број 62 од 13.3.2018. године уговорено је регулисање међусобних права и обавеза по кончаном обрачуну изведених радова.

(б) Извођење радова на реконструкцији Бранковог моста са израдом техничке документације.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је уговор са ГП „Мостоградња“ а.д. Београд, (носилац посла у заједничкој понуди са „Геогис“ д.о.о. Београд), заведен бројем 8412/2-04 дана 21.2.2017. године. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији Бранковог моста, са израдом техничке документације. Уговорена је цена радова у износу од 175.049 хиљада динара без ПДВ, односно 210.059 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 180 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Анексом I од 6.3.2017. године исправљена је техничка грешка везано за обрачун уговореног аванса. Анексима II-IV уговорен је продужетак рока за извођење радова. Анексом V од 25.5.2018. године уговорено је регулисање међусобних права и обавеза по кончаном обрачуну изведених радова.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор са Грађевинским предузећем „Мостоградња“ а.д. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са „Геогис“ д.о.о. Београд), заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-986 дана 19.9.2017. године, којим је уговорено да Град преузима финансирање преосталих обавеза из основног уговора.

(в) Извођење радова на уређењу Трга Републике.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор о јавној набавци, са групом понуђача Strabag доо Београд, Strabag AG Аустрија, Strabag Sp.зо.о Пољска, Војводинапут-Панчево доо Панчево, ПЗП Београд доо Београд, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-636 дана 13.8.2018. године. Предмет уговора је извођење радова на уређењу Трга Републике. Укупна уговорена вредност за извођење радова износи 768.263 хиљада динара без ПДВ-а, односно 921.915 хиљада динара са ПДВ-ом. Град се Уговором обавезао да плати аванс у износу од 20% уговорене вредности, односно 184.383 хиљада динара са ПДВ у року од 45 дана, након потписивања уговора.

(г) Извођење радова на изградњи водовода ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је уговор са М.П.П. „Јединство“ а.д. Севојно, заведен бројем 71625/2-04 дана 8.11.2016. године. Предмет уговора је извођење радова на изградњи водовода ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“. Уговорена вредност радова износи 164.676



хиљада динара без ПДВ, односно 197.611 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 230 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао, а најкасније до 12.7.2017. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор са М.П.П., „Јединство“ а.д. Севојно, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1168 дана 11.10.2017. године, којим је уговорено да Град преузима финансирање преосталих обавеза из основног уговора.

Записником о коначном обрачуну од 28.3.2018. године утврђена је коначна вредност радова 160.277 хиљада динара без ПДВ односно 192.333 хиљаде динара са ПДВ.

Анексом I од 23.4.2018. године уговорено је регулисање међусобних права и обавеза по коначном обрачуну за извођење радова.

(д) Извођење водоводне мреже у насељу Бељина.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је уговор са „ДМ ИНВЕСТ“ д.о.о. Смедеревска Паланка број 16507/2-04, дана 17.3.2016. године. Предмет уговора је извођење водоводне мреже у насељу Бељина. Уговорена је цена радова у износу од 81.935 хиљада динара без ПДВ, односно 98.322 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 150 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 19.6.2016. године.

Анексом I уговора уз основни уговор, закљученим дана 12.9.2016. године, уговорен је продужетак рока за извођење водоводне мреже у насељу Бељина на 9.12.2016. године.

Анексом II уговора уз основни уговор, закљученим дана 3.10.2016. године, уговорне стране су утврдиле постојање мањкова радова на извођењу водоводне мреже у насељу Бељина, у износу од 16.253 хиљада динара без ПДВ, тако да нова укупна уговорена цена радова износи 65.682 хиљада динара без ПДВ, односно 78.819 хиљада динара са ПДВ.

Анексом III уговора уз основни уговор, закљученим дана 9.12.2016. године, уговорен је продужетак рока за извођење водоводне мреже у насељу Бељина до 31.1.2017. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор, са „ДМ ИНВЕСТ“ д.о.о. Смедеревска Паланка, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1571 дана 5.12.2017. године. Предмет уговора је регулисање међусобних односа у вези са финансирањем извођења водоводне мреже, при чему Град преузима обавезе у износу од 23.995 хиљада динара без ПДВ, односно 28.795 хиљада динара са ПДВ.

Анексом IV уговора уз основни уговор, закљученим дана 12.1.2018. године, уговорне стране су регулисале међусобна права и обавезе по коначном обрачуну, при чему је коначна вредност изведених радова 51.143 хиљада динара са ПДВ – ом. Према добављачу измирен је преостали износ обавеза од 9.456 хиљада динара.

(ђ) Извођење додатних (непредвиђених) радова на водоводној мрежи у насељу Бељина, општина Барајево.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је уговор са „ДМ ИНВЕСТ“ д.о.о. Смедеревска Паланка заведен бројем 24205/2-04, дана 24.4.2017. године. Предмет уговора је извођење додатних (непредвиђених) радова на водоводној мрежи у насељу Бељина, општина Барајево. Уговорена је цена радова у износу од 9.388 хиљада динара без ПДВ, односно 11.266 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 15 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 18.5.2017. године.



Анексом I уз уговор бр. 24205/2-04 од 24.4.2017. године, закљученим између Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд и „ДМ ИНВЕСТ“ д.о.о. Смедеревска Паланка, дана 21.6.2018. године, регулисани су међусобна права и односи по коначном обрачуну изведених радова.

Анексом I уговора уз основни уговор бр. III-01 401.1-1572 од 5.12.2017. године, Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор са „ДМ ИНВЕСТ“ д.о.о. Смедеревска Паланка, дана 15.10.2018. године, којим су регулисали међусобне односе у вези са финансирањем додатних обавеза из Анекса I уговора бр. 35438/2-04 од 21.6.2018. године. Град је измирио преостале обавезе према добављачу у износу од 9.992 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.990 хиљада динара са ПДВ.

(е) Извођење радова на изградњи кишног колектора „Земун Поље“ - Дунав“ у Београду.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд је закључила уговор са Привредним друштвом за пројектовање, инжењеринг и извођење радова „КОЛУБАРА“ д.о.о. Мионица дана 30.9.2008. године, заведен бројем 55388/96000-II-6. Предмет уговора је извођење радова на изградњи кишног колектора „Земун Поље“ - Дунав“ у Београду. Уговорена је цена радова у износу од 1.989.047 хиљада динара без ПДВ, односно 2.347.075 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 730 календарских дана од дана увођења у посао а најкасније до 20.10.2010. године.

У периоду од 24.7.2009. године до 28.11.2017. године закључено је 25 Анекса уговора због непредвиђених радова, продужетака рокова, утврђивања разлика у цени и регулисања банкарских гаранција.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор са Привредним друштвом за пројектовање, инжењеринг и извођење радова „КОЛУБАРА“ д.о.о. Мионица, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1069 дана 5.10.2017. године. Предмет уговора је регулисање међусобних односа у вези са финансирањем радова на изградњи кишног колектора, при чему Град преузима финансирање преосталих обавеза.

Анексом I уговора уз основни уговор III-01 401.1-1069 од 5.10.2017. године, закљученим дана 29.12.2017. године, уговорено је да Град финансира преостале обавезе према добављачу у износу од 66.865 хиљада динара без ПДВ, односно 80.238 хиљада динара са ПДВ.

(ж) Извођење фекалног колектора Јелезовац- I фаза.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је уговор са „Unogradnja VV“ д.о.о. Боград, заведен бројем 13701/2-04 дана 4.3.2016. године. Предмет уговора је извођење фекалног колектора Јелезовац- I фаза. Уговорена је цена радова у износу од 22.204 хиљада динара без ПДВ односно 26.645 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао, а најкасније до 20.8.2016. године.

Анексом I уз основни уговор бр. 13701/2-04 од 4.3.2016. године, закљученим дана 1.8.2016. године, продужен је рок за завршетак радова до 8.10.2016. године, док је Анексом II закљученим дана 10.10.2016. године уговорен продужетак рока до 10.1.2017. године и исти је уговорено извођење вишка радова.

Анексом III уз основни уговор, закљученим дана 17.10.2017. године регулисана су међусобна права и обавезе по коначном обрачуну изведених радова и утврђена је нова уговорена цена у износу од 37.722 хиљада динара са ПДВ, коначна вредност изведених радова у износу од 30.210 хиљада динара са ПДВ, као и износ за исплату по окончаној ситуацији у износу од 7.298 хиљада динара.



Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су уговор са „Unogradnja VV“ д.о.о. Београд, заведен код Секретаријата бројем III-01 401.1-1224 дана 27.10.2017. године. Предмет уговора је регулисање међусобних односа у вези са финансирањем радова, при чему Град преузима обавезе у износу од 13.558 хиљада динара без ПДВ, односно 16.270 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 9.443 хиљаде динара за извођење радова на изградњи саобраћајнице Станислава Сремчевића Црног у Лазаревцу, према Окончаној ситуацији број 284 од 24.7.2018. године, уз коју је приложен Записник о примопредаји радова од 3.4.2017. године а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 17.063 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији Бранковог моста, са израдом техничке документације, према Окончаној ситуацији број 10151-18-111162 од 7.9.2018. године, уз коју је приложен Записник о примопредаји радова број 45810/4-04 од 16.8.2018. године а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је на основу Авансне ситуације бр. 1791800025 од 26.9.2018. године, за извођење радова на уређењу Трга Републике, извршио авансно плаћање добављачу у износу од 154.573 хиљада динара, као и порез на додату вредност у износу од 30.915 хиљада динара, што је за 1.105 хиљада динара више од уговореног износа, супротно члану 5. Уговора;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 12.960 хиљада динара, за извођење радова на изградњи водовода ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“, према Окончаној ситуацији број 5035 од 25.4.2018. године, за радове чија је примопредаја извршена дана 11.8.2017. године, а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 9.456 хиљада динара, за извођење водоводне мреже у насељу Бељина, према испостављеној Окончаној ситуацији број 1043 од 4.7.2018. године, за радове чија је примопредаја извршена дана 2.3.2017. године а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у





- јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове извршио издатке у износу од 9.992 хиљаде динара, за извођење додатних (непредвиђених) радова на водоводној мрежи у насељу Бељина, општина Барајево, према испостављеној Окончаној ситуацији број 1886 заведеној 26.10.2018. године, за радове чија је примопредаја извршена дана 15.6.2017. године а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 63.513 хиљада динара, за извођење радова на изградњи кишног колектора „Земун Поље“ - Дунав“ у Београду, према Пресечној ситуацији број 05-6676-1 од 22.12.2017. године, за радове чија је примопредаја констатована Записником о примопредаји дана 26.10.2016. године, а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

## **2.2. Програмска активност 1102-0008 – Управљање и снабдевање водом за пиће.**

У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 74.222 хиљаде динара, а извршени су у износу од 8.458 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се имовина у припреми за коју су окончана улагања не пренесе на имовину у употреби, јавља се ризик де ће иста бити прецењена услед необрачунавања амортизације.

### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

**3) Секретаријат за саобраћај.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 396.858 хиљада динара.

**Програмска активност 0701-0001 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 607.847 хиљада динара, а извршени су у износу од 396.858 хиљада динара, и то за: (1) складишта, силоси, гараже и слично 69.153 хиљада динара; (2) капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 310.298 хиљада динара и (3) пројектну документацију 17.407 хиљада динара.

Секретаријат за саобраћај, закључио је уговор са ГП Инвест градња д.о.о. Београд и ПД „Инвест инжењеринг-градња“ д.о.о. Београд, заведен код Секретаријата бројем IV-07 401.1-32/17 дана 2.8.2017. године. Предмет уговора су радови на санцији саобраћајних површина изведених од ситне камене коцке. Вредност радова је утврђена у износу од 99.908 хиљада динара без ПДВ, односно 119.890 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 31.12.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Секретаријат за саобраћај извршио издатке у износу од 10.971 хиљаде динара за измирење обавезе према добављачу по Окончаној ситуацији бр. 43-018/18 од 4.4.2018.



године, за радове чија је примопредаја извршена дана 4.4.2018. године а да основно средство није пренето из припреме у употребу иако су окончана улагања, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се имовина у припреми за коју су завршена улагања не пренесе на имовину у употреби јавља се ризик да ће доћи до прецењивања њене вредности услед необрачунавања амортизације.

#### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

**4) Секретаријат за заштиту животне средине.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 50.530 хиљада динара, код Буџетског фонда за заштиту животне средине.

**4.1. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 14.842 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 13.529 хиљада динара.

Секретаријат за заштиту животне средине, закључио је уговор са Институтом за шумарство Београд, заведен код Секретаријата бројем V-01 401.1-49 дана 15.5.2018 године. Предмет уговора је израда пројекта „Примена адаптивних мера прилагођавања у шумским екосистемима климатским променама на подручју града Београда. Рок за извршење услуге је најкасније 600 дана од дана закључења уговора. Уговорена вредност пројекта износи 9.000 хиљада динара без ПДВ, односно 10.800 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Секретаријат за заштиту животне средине, средства у износу од 1.951 хиљаду динара, по основу испостављеног рачуна број 52 од 10.8.2018. године, као и средства у износу од 4.709 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна број 78 од 10.12.2018. године, за израду пројекта „Примена адаптивних мера прилагођавања у шумским екосистемима климатским променама на подручју града Београда, погрешно планирано, извршио и евидентирао на терет групе конта конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на терет групе конта 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

**4.2. Програмска активност 0401-1037 – Пројекат истраживања концентрације.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 4.920 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 4.920 хиљада динара.

**4.3. Програмска активност 0401-1058 – Прикључење грејних инсталација објеката.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 44.776 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 32.081 хиљаду динара.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

#### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**5) Секретаријат за енергетику.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 630.134 хиљада динара.

**Програмска активност 1102-0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 667.380 хиљада динара, а извршени су у износу од 630.134 хиљада динара, за комуникационе и електричне водове.

Секретаријат за енергетику, закључио је уговор са Јавним комуналним предузећем „Јавно осветљење“ Београд, заведен код Секретаријата бројем XVI-01 401.1-3/8 дана 12.4.2018. године. Предмет уговора је учешће Града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђеног јавног осветљења по Програму II-Унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења за 2018. годину. Уговорена вредност радова износи 445.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 535.000 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**б) Секретаријат за инвестиције.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 1.398.660 хиљада динара.

**6.1. Програмска активност 0401-1062 – Санирање клизишта на депонији Винча.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 273.967 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 145.433 хиљаде динара.

**6.2. Програмска активност 0701-1002 – Реконструкција Улице војводе Степе од Аутокоманде до окретнице на Бањици.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 77.502 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 76.836 хиљада динара.

Агенција за инвестиције и становање Београд, закључила је уговор са ЈВ „Ратко Митровић нискоградња“ д.о.о., Београд, чији је предмет извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у улици Војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици, заведен бројем XXVIII-04 401.1-49 дана 12.6.2014. године. Уговорена је вредност радова у износу 1.881.861 хиљаду динара без ПДВ, односно 2.258.233 хиљаде динара са ПДВ. Рок за завршетак свих радова је 365 дана, са периодом обавештења о недостацима 730 дана.

Анексом I основног уговора, закљученим дана 23.4.2015. године, промењено је пословно име водећег партнера у групи извођача. Анексом II основног уговора, закљученим дана 10.7.2015. године продужен је рок извођења радова за 20 дана, док је Анексом III основног уговора, закљученим дана 2.2.2018. године, промењен назив наручиоца у Секретаријат за инвестиције. Анексом III уговорен је и вишак радова у износу од 21.903 хиљаде динара без ПДВ, односно мањак у износу од 50.297 хиљада динара без ПДВ, што уношењем мањка неподвижних издатака у калкулацију у износу од 150.241 хиљаде динара без ПДВ, износи укупан мањак изведених радова у износу од 178.635 хиљада динара без ПДВ. У складу са клаузулом 14.9. општих услова уговора на име повраћаја преосталог дела задржаног гарантног депозита по истеку гарантног рока утврђено је да је Извођачу потребно исплатити још 68.138 хиљада динара са урачунатим ПДВ.

Потврдом о преузимању радова од 3.8.2015. године констатовано је да су сви радови завршени дана 31.7.2015. године и преузети од стране инвеститора на употребу, те да рок за пријављивање недостатака почиње истог дана и завршава се 31.7.2017. године.

Записником о примопредаји радова комисијски је извршена примопредаја радова дана 8.4.2019. године, што није у складу са чланом 9. Упутства о евиденцији



непокретности у јавној својини града Београда, којим је прописано да се по завршетку изградње врши примопредаја објеката надлежном директом кориснику записнички у року од 30 дана од дана пријема окончане ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за инвестиције извршио издатке у износу од 63.138 хиљада динара за измирење обавезе према добављачу по Окончаној ситуацији број S489-5/ОК од 29.1.2018. године, за радове који су преузети на употребу од стране инвеститора дана 3.8.2015. године а да основно средство није пренето из припреме у употребу, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије основно средство је књиговодствено евидентирано у пословним књигама надлежног секретаријата, Секретаријата за саобраћај и пренето је из припреме у употребу.

**6.3. Програмска активност 0701-1004 – Реконструкција Рузвелтове улице.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 226.757 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 212.992 хиљаде динара.

**6.4. Програмска активност 0701-1005 – Реконструкција Булевар Ослобођења са уређењем Трга Славија.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 208.182 хиљаде динара а извршени су издаци у износу од 192.763 хиљаде динара.

**6.5. Програмска активност 0701-1009 – Реконструкција улица Краљице Марије, 27.марта, Цорџа Вашингтона и Цара Душана.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 97.950 хиљаде динара а извршени у износу од 14.291 хиљаду динара.

**6.6. Програмска активност 0901-1004 – Реконструкција, адаптација и пренамена простора у објекту прихватилишта за децу и младе, ул. Живка Давидовића број 64 ГО Звездара.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 132.920 хиљада динара, док су извршени издаци у износу од 117.069 хиљада динара.

**6.7. Програмска активност 0901-1005 – Испитивање и отклањање недостатака- Објекат "Предах плус".** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 31.129 хиљада динара а извршени су у износу од 23.254 хиљаде динара.

**6.8. Програмска активност 1101-1010 – Изградња стамбено-пословног објекта ПФЦ 5 у блоку 61, уз Војвођанску улицу Нови Београд, отклањање недостатака по примедбама корисника у гарантном року.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 15.055 хиљада динара а извршени су у износу од 8.785 хиљада динара.

**6.9. Програмска активност 1101-1016 – Изградња стамбеног комплекса на локацији 1.7 у насељу Камендин.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 28.492 хиљада динара а извршени су у износу од 16.014 хиљада динара.

**6.10. Програмска активност 1101-1018 – Изградња стамбеног комплекса социјалног становања у насељу Овча.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 84.526 хиљада динара а извршени су у износу од 15.207 хиљада динара.

**6.11. Програмска активност 1201-1013 – Реконструкција објекта у улици Ресавска број 40б и пренамена у Музеј града Београда.** У оквиру ове програмске



активности планирани су издаци у износу 11.807 хиљада динара а извршени су у износу од 7.139 хиљада динара.

**6.12. Програмска активност 1201-1014 – Климатизација, вентилација, микроклима, систем за стабилно гашење пожара и осветљење депоа објекта.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 59.909 хиљада динара а извршени су у износу од 25.021 хиљада динара.

**6.13. Програмска активност 1201-1027 – Реконструкција и адаптација објекта Музеја града Београда - Музеја Младеновца.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 27.847 хиљада динара а извршени су у износу од 18.874 хиљада динара.

**6.14. Програмска активност 1301-1023 – Београдска арена - Санација приступног степеништа и припадајућих платоа на источном и западном улазу.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 27.083 хиљада динара, док су по том основу извршени издаци у износу од 27.072 хиљаде динара.

**6.15. Програмска активност 1502-1006 – Изградња гондоле у Београду.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 320.000 хиљада динара а извршени су у износу од 266.667 хиљада динара.

**6.16. Програмска активност 1801-1008 – Изградња новог крила објекта Дома здравља.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 87.668 хиљада динара а извршени су у износу од 42.565 хиљада динара.

**6.17. Програмска активност 2001-1018 – Завршетак изградње објекта КДУ у насељу Алтина.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 72.602 хиљаде динара а извршени су у износу од 62.170 хиљада динара.

**6.20. Програмска активност 2002-1006 – Реконструкција и доградња објекта ОШ "Светислав Голубовић Митраљета" у Батајници, Земун.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 12.298 хиљаде динара а извршени су у износу од 9.692 хиљаде динара.

**6.21. Програмска активност 2002-1011 – ОШ "Доситеј Обрадовић" Умка, Чукарица изградња физкултурне сале и реконструкција и адаптација постојећег објекта.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 65.830 хиљада динара а извршени су у износу од 21.420 хиљада динара.

**6.22. Програмска активност 2002-1016 – Изградња физкултурне сале ОШ "Душан Вукасовић Диоген", Бечмен, ГО Сурчин.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 64.989 хиљада динара а извршени су у износу од 31.695 хиљада динара.

**6.23. Програмска активност 2003-1002 – Адаптација спрема са реконструкцијом инсталација објекта Техничке школе Младеновац, ГО Младеновац.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 51.863 хиљада динара а извршени су у износу од 37.827 хиљада динара.

**6.24. Програмска активност 2003-1003 – Пета београдска гимназија - санација фасаде.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу 48.308 хиљада динара а извршени су у износу од 17.483 хиљаде динара.

**7) Секретаријат за јавни превоз.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 54.611 хиљада динара.

**Програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 58.020 хиљада динара а извршени су у износу од 54.611 хиљада динара и то за: (а) аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 52.769 хиљада динара и (б) пројектну документацију 1.841 хиљада динара.



Секретаријат за саобраћај – Дирекција за јавни превоз, закључила је уговор са ЈКП „Београд пут“ Београд, заведен бројем IV-08 401.1-17 дана 7.4.2016. године. Предмет уговора је израда техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности јавног саобраћаја. Уговорена је цена у износу од 6.000 хиљада динара без ПДВ, односно 7.200 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2018. године. Анексом I основног уговора закљученим дана 5.9.2018. године, промењена је вредност уговорених послова на износ од 6.588 хиљада динара са ПДВ.

### 3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 54. Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	405.550	415.900	190.068	190.068	46	100
2	Секретаријат за финансије	3.573	3.573	3.573	3.573	100	100
3	Секретаријат за саобраћај	740.300	40.300	16.503	16.503	41	100
4	Секретаријат за привреду	60.787	60.564	60.561	60.561	100	100
5	Секретаријат за спорт и омладину	153.676	136.798	131.086	131.086	96	100
6	Секретаријат за јавни превоз	3.600	3.600	3.216	3.216	89	100
7	Укупно орган. јединице (1-6)	1.367.486	660.735	405.007	405.007	61	100
8	Укупно Град – група 512000	1.934.112	1.076.739	722.758	722.758	67	100

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 190.068 хиљада динара.

*Програмска активност 0602-0001– Функционисање локалне самоуправе и градских општина.* У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 415.900 хиљада динара а извршени су у износу од 190.068 хиљада динара и то за: (а) комбије 5.997 хиљада динара; (б) намештај 9.995 хиљада динара; (в) рачунарску опрему 57.602 хиљаде динара и (г) штампаче 1.648 хиљада динара; (д) мреже 52.698 хиљада динара; (ђ) телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима 35.982 хиљаде динара; (е) телефоне 1.195 хиљада динара; (ж) електронску опрему 12.140 хиљада динара; (з) опрему за домаћинство 711 хиљада динара; (и) опрему за угоститељство 4.152 хиљаде динара; (ј) опрема за заштиту животне средине 474 хиљаде динара; (к) опрема за јавну безбедност 5.080 хиљада динара; (л) моторна опрема 582 хиљаде динара; (љ) уграђена опрема 1.145 хиљада динара; (м) механичка опрема 669 хиљада динара.

Служба за опште послове, закључила је уговор о јавној набавци са групом понуђача: „Облак технологије“ д.о.о. Београд, Ewe comp d.o.o. Beograd, Nero system d.o.o. Beograd, “Prointer IT Solutions and Services” d.o.o. Beograd и “Alti” doo Ђаќак, заведен бројем XV-01 401.1-167 дана 13.10.2016. године. Предмет уговора је купопродаја рачунара. Укупна вредност опреме износи 51.107 хиљада динара без ПДВ, односно 61.329 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи највише 12 месеци од дана закључења.

Секретаријат за опште послове преузео је обавезе и извршио издатке у износу од 7.909 хиљада динара за набавку рачунара, према испостављеном рачуну број 18-300-000046 од 12.1.2018. године, по основу уговора број XV-01 401.1-167 од 13.10.2016. године, који у моменту преузимања обавеза није више био на снази, односно без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са



чланом 11. Уговора, члану 32 Закона о јавним набавка и члану 56. Закона о буџетском систему.

**2) Секретаријат за финансије.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 3.573 хиљада динара, по основу набављене рачунарске опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**3) Секретаријат за саобраћај.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 16.503 хиљада динара, и то за: (а) рачунарску опрему 5.176 хиљада динара; (б) мобилне телефоне 1.550 хиљада динара и (в) електронску опрему 9.777 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**4) Секретаријат за привреду.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 60.561 хиљаду динара.

**Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 60.564 хиљада динара, а извршени су у износу од 60.561 хиљаду динара, и то за: (а) бродове и чамце 59.174 хиљада динара; и (б) рачунарску опрему 1.387 хиљада динара.

ЈВП „Београдводе“ Београд је са „Shipyard kladovo“ доо из Кладова закључио уговор дана 5.2.2018. године. Предмет уговора је извођење радова- израда понтона и пратећих елемената за пристане са израдом пројекта изведених објеката. Вредност уговорених радова износи 89.990 хиљада динара без ПДВ, односно 107.988 хиљада динара са ПДВ.

Секретаријат за привреду је са ЈВП „Београдводе“ Београд и „Shipyard kladovo“ доо, Кладово, закључио уговор, заведен код Секретаријата за привреду бројем VIII-01 401.1-10 дана 23.5.2018. године. Уговором се ЈВП „Београдводе“ Београд обавезује да финансира израду три понтона, док се Секретаријат за привреду обавезује да обезбеди средства за израду два понтона, у вредности од 35.996 хиљада динара без ПДВ.

**5) Секретаријат за спорт и омладину.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 131.086 хиљада динара, по основу набављене електронске опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**6) Секретаријат за јавни превоз.** У оквиру апропријација директног корисника буџета (Програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника), на групи конта машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 3.216 хиљада динара, за рачунарску опрему.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 3.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

Табела број 55. Остале некретнине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за енергетику	50.500	48.000	39.877	39.877	83	100
2	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација...	59.539	59.539	59.375	59.375	100	100
3	Секретаријат за инвестиције	83.966	83.966	69.213	69.213	82	100
4	<b>Укупно орган. јединице (1-3)</b>	<b>194.005</b>	<b>191.505</b>	<b>168.465</b>	<b>168.465</b>	<b>88</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Град – група 513000</b>	<b>194.005</b>	<b>191.506</b>	<b>168.465</b>	<b>168.465</b>	<b>88</b>	<b>100</b>



**1) Секретаријат за енергетику.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта остале некретнине и опрема евидентирани су издаци у износу од 39.877 хиљада динара, по основу набавке соларних колектора.

Секретаријат за енергетику, закључио је уговор са групом понуђача коју чине Мастер солар доо, Нови Београд и „Интерклима“ доо Врњачка бања, заведен бројем XVI-01 401.1-10 дана 28.11.2018. године. Предмет уговора је набавка пет соларних колектора, са услугом монтаже у објектима два дома здравља и три основне школе. Уговорена је цена у износу од 39.877 хиљада динара без ПДВ, односно 47.852 хиљада динара са ПДВ. Добављач је дужан да уговорене обавезе испуни у року од 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Секретаријат за енергетику извршио је издатке у износу од 39.877 хиљада динара по основу рачуна број 26 од 18.12.2018. године, којим је фактурисан један комад соларног колектора са услугом монтаже, које је комисија констатовала Записником о квалитативном и квантитативном пријему.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у помоћној књизи Секретаријата за енергетику, по основу рачуна број 26 од 18.12.2018. године, евидентиран један колектор, уместо пет колектора колико је уговорено и констатовано Записником о квалитативном и квантитативном пријему, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем издатака по основу испостављених рачуна у којима нису јасно раздвојена набављена основна средства постоји ризик да иста неће бити правилно разврстана у пословним књигама.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да исправно евидентирају средства у помоћној књизи.

**2) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникацију и координацију односа са грађанима.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта остале некретнине и опрема евидентирани су издаци у износу од 59.375 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**3) Секретаријат за инвестиције.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи остале некретнине и опрема евидентирани су издаци у износу од 69.213 хиљада динара.

**Програмска активност 0701-1007– Набавка трамваја за ГСП Београд.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 83.966 хиљада динара, а извршени су у износу од 69.213 хиљада динара, за набавку трамваја.

Агенција за инвестиције, је закључила уговор са „CAF“ Padilla 17,6°, Мадрид, Шпанија, заведен бројем XXVIII-04 4012-39 дана 3.11.2009. године, ради куповине 30 трамваја за ГСП „Београд“, резервних делова, специјалних алата, потрошног материјала и обуке. Уговорена вредност износи 68.950.027 евра без ПДВ, односно 2.298.334 евра по трамвају. Плаћање ће бити извршено авансно 10% нето уговорене цене, 25% нето јединичне цене трамваја након пријема структуралних радова, 45% нето јединичне цене трамваја након привременог пријема и 30% нето јединичне цене трамваја у року од 35 дана од датума издавања потврде о коначном пријему. Рок за испоруку свих трамваја је 1035 дана од дана потписивања уговора.

Уговорима закљученим између Агенције за инвестиције и становање и ЈКП „ГСП Београд“ Београд, пренета су права располагања власништва на трамвајима. Уговорено је да ЈКП ГСП „Београд“ Београд располаже пренетим трамвајима као власник,





односно да у своју књиговодствену евиденцију упише као основно средство за обављање регистроване делатности.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 3.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 56. Остале некретнине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за опште послове	133.500	105.500	103.976	103.976	96	100
2	Секретаријат за финансије	90.000	90.000	81.942	81.942	91	100
3	Секретаријат за заштиту животне средине	5.944	5.944	3.594	10.254	173	285
4	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникацију и координацију односа са грађанима	22.310	19.709	19.709	19.709	100	100
5	<b>Укупно орган. јединице (1-4)</b>	<b>251.754</b>	<b>221.153</b>	<b>209.221</b>	<b>215.881</b>	<b>98</b>	<b>103</b>
6	<b>Укупно Град – група 515000</b>	<b>849.375</b>	<b>811.299</b>	<b>747.799</b>	<b>754.459</b>	<b>93</b>	<b>101</b>

1) **Секретаријат за опште послове.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 103.976 хиљада динара.

**Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 105.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 103.976 хиљада динара и то за: (а) компјутерски софтвер 2.361 хиљада динара и (б) лиценце 101.615 хиљада динара.

Секретаријат за опште послове је закључио уговор са групом понуђача Extreme doo Београд, Инфоплан доо Београд и ПМО доо Београд, заведен бројем XV-01 401.1-111 дана 16.7.2018. године. Предмет уговора је закуп софтверских лиценци Autocad 2018 LT у трајању од годину дана. Уговорена је цена у износу од 2.264 хиљада динара без ПДВ односно 2.716 хиљада динара са ПДВ, као и да лиценца мора бити важећа у периоду од годину дана од дана инсталирања.

2) **Секретаријат за финансије** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 81.942 хиљаде динара, за набавку лиценци.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) **Секретаријат за заштиту животне средине.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 3.594 хиљада динара за набавку заштићених права и интелектуалне својине.

Према налазу ревизије утврђено је да је групи конта 515000 – Нематеријална имовина мање исказан износ од 6.660 хиљада динара, а више исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је објашњено у тачки 3.1.3.1.

4) **Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникацију и координацију односа са грађанима.** У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 19.709 хиљада динара за набавку компјутерског софтвера.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



### 3.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Група конта 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже залихе робе за даљу продају.

Табела број 57. Залихе робе за даљу продају

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколске установе	13.227	13.327	12.846	12.846	96	100
2	Установе културе	9.389	9.389	30.521	30.521	325	100
3	Секретаријат за опште послове	0	0	0	20.257	0	0
4	<b>Укупно орган. јединице (1-3)</b>	<b>22.616</b>	<b>22.616</b>	<b>43.367</b>	<b>63.624</b>	<b>281</b>	<b>147</b>
5	<b>Укупно Град – група 523000</b>	<b>22.716</b>	<b>23.016</b>	<b>43.387</b>	<b>63.644</b>	<b>277</b>	<b>147</b>

Установе културе извршиле су издатке за залихе робе за даљу продају (остали извори финансирања) у износу од 21.132 хиљаде динара изнад апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Према налазу ревизије утврђено је да је на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају мање исказан износ од 20.257 хиљада динара, а више исказан на групи конта 426000 – Материјал, што је објашњено у тачки 3.1.2.11.

### 3.1.3.6. Земљиште, група 541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички конто Земљиште на којима се књижи набавка и побољшање земљишта.

Табела број 58. Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.069.821	1.317.917	1.091.818	1.091.818	83	100
2	Секретаријат за имовинске и правне послове	75.000	75.000	61.426	61.426	82	100
3	<b>Укупно орган. јединице (1-2)</b>	<b>1.144.821</b>	<b>1.392.917</b>	<b>1.153.244</b>	<b>1.153.244</b>	<b>83</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град – група конта 541000</b>	<b>1.188.604</b>	<b>1.436.701</b>	<b>1.153.244</b>	<b>1.153.244</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

**1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У оквиру апропријација корисника буџетских средстава на групи конта земљиште, планирани су издаци у износу од 1.317.917 хиљада динара, а извршени у износу од 1.091.818 хиљада динара по основу набавке грађевинског земљишта. Највећи део трошкова, односи се на трошкове извршења и парничне трошкове и поступке који су везани за експропријацију земљишта физичким лицима. У помоћним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове, земљиште у припреми евидентирано је у износу од 7.395.512 хиљада динара.

а) Уговором број 401.1-190 од 2.3.2018. године између Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу путева и физичког лица регулисани су међусобни односи у циљу исплате накнаде за експроприсано земљиште у износу од 7.616 хиљада динара по решењу Првог основног суда у Београду које је постало правноснажно 22.1.2018. године, а у складу са Закључцима Градоначелника града Београда од 9.2.2018. године. Накнада се односи на катастарску парцелу број 5036/2 површине 1810 м<sup>2</sup> и катастарску парцелу број 5036/3 КО Батајница површине 94 м<sup>2</sup>.

б) Закључен је Уговор број 401.1-335 од 30.3.2018. године између Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“ и физичког лица ради регулисања међусобних односи у циљу исплате накнаде у износу од 160.710 хиљада динара по правноснажном Решењу од 12.12.2017. године, а у складу са Закључцима градоначелника града Београда од 30.3.2018. године. Накнада се односи на катастарску парцелу површине од 7.305 м<sup>2</sup>, уписана у лист непокретности број 4989 КО Нови Београд, а утврђена правноснажним Решењем Трећег основног суда у Београду од 12.12.2017. године.



в) Закључен је Уговор број 401.1-340 од 11.4.2018. године између Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и физичког лица ради међусобних односа у циљу исплате накнаде за изузето земљиште у износу од 19.410 хиљада динара по Решењу Другог основног суда у Београду које је постало правоснажно 26.1.2018. године, а у складу са Закључцима градоначелника града Београда од 14.3.2018. године. Накнада се односи на катастарску парцелу број 1661/1 КО Чукарица новог премера, површине од 889м<sup>2</sup>.

г) Према Споразуму о накнади од 28.9.2018. године закљученим између Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П као заступника са једне, и физичког лица као примаоца накнаде са друге стране, а у складу са Закључцима Градоначелника Града Београда од 17.9.2018. године утврђен је износ од 53.613 хиљада динара за исплату физичком лицу. Утврђена накнада односи се на пренето земљиште катастарске парцеле број 94, површине 2.415 м<sup>2</sup> која је уписана у лист непокретности број 378 КО Кумодраж.

**2) Секретаријат за имовинске и правне послове.** По основу набавке грађевинског земљишта у пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирани су издаци у износу од 61.426 хиљада динара. Поступак експропријације земљишта за узорковане трансакције вршен је ради изградње постројења за управљање отпадом, санације и проширења депоније „Винча“.

а) Решењем Другог основног суда у Београду од 29.3.2016. године утврђена је накнада за изузето неизграђено грађевинско земљиште у укупном износу од 6.645 хиљада динара као и 104 хиљаде динара на име трошкова поступка . Накнада се односи за експроприсано земљиште и то катастарске парцеле број 987/2 и 988, обе у КО Винча.

б) Решењем Другог основног суда у Београду од 29.1.2018. године одређена је накнада да се физичком лицу исплати износ од 35.468 хиљада динара, а на име трошкова поступка износ од 469 хиљада динара, исплата је извршена 26.6.2018. године.

в) Решењем Другог основног суда у Београду од 26.6.2017. године број 272/16 одређена је накнада за исплату физичким лицима у укупном износу од 5.994 хиљада динара као и 424 хиљаде динара на име трошкова поступка и то за експроприсану катастарску парцелу број 900/74 КО Винча, површине 3.770 м<sup>2</sup>.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

#### 3.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

Табела број 59. Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	525.960	525.960	525.957	525.957	100	100
2	Укупно орган. јединице (1)	525.960	525.960	525.957	525.957	100	100
3	Укупно Град – група 611000	525.960	525.960	525.957	525.957	100	100

**Секретаријат за финансије.** На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 525.957 хиљада динара и односи се на отплату главнице UniCredit банци, по основу дугорочног кредита.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.



### 3.1.4.2. Отплата главнице страним кредиторима, група 612000

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција; отплата главнице страним владама; отплата главнице мултилатералним институцијама; отплата главнице страним пословним банкама; отплата главнице осталим страним кредиторима; отплата главнице на стране финансијске деривате и исправка спољног дуга.

Табела број 60. Отплата главнице страним кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	2.961.000	2.961.000	2.903.367	2.903.367	98	100
2	Укупно орган. јединице (1)	2.961.000	2.961.000	2.903.367	2.903.367	98	100
3	Укупно Град – група 612000	2.961.000	2.961.000	2.903.367	2.903.367	98	100

**Секретаријат за финансије.** На име отплате главнице страним кредиторима евидентирани су издаци у износу од 2.903.367 хиљада динара, и то: (а) 1.460.993 хиљаде динара за отплату главнице Европској банци за обнову и развој (EBRD) и (б) 1.442.374 хиљаде динара за отплату главнице Европској инвестиционој банци (EIB).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3.1.4.3. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 61. Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	2	1.550.000	1.550.000	1.550.000	100	100
2	Укупно орган. јединице (1)	2	1.550.003	1.550.001	1.550.000	100	100
3	Укупно Град – Група 621000	2	1.550.003	1.550.001	1.550.001	100	100

**Секретаријат за јавни превоз.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени издаци у износу од 1.550.000 хиљада динара по основу увећања основног капитала ЈКП ГСП „Београд“, а на основу Одлуке о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“ Београд од 21.12.2018. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града за текућу и претходну годину.

Табела број 62. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	89.304.891	93.327.388	93.160.554	-166.834
700000	Текући приходи	85.673.978	91.073.777	90.872.616	-201.161



710000	Порези	55.910.784	60.268.560	60.268.560	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	35.061.390	38.036.196	38.036.196	0
712000	Порез на фонд зарада	2.367	225	225	0
713000	Порез на имовину	16.991.532	18.236.491	18.236.491	0
714000	Порез на добра и услуге	2.673.388	2.818.548	2.818.548	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	6	76	76	0
716000	Други порези	1.182.101	1.177.024	1.177.024	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	978.670	2.157.113	2.157.113	0
731000	Донације од иностраних држава	26.697	1.055	1.055	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	90.177	99.378	99.378	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	861.796	2.056.680	2.056.680	0
740000	Други приходи	28.509.389	28.307.264	28.272.937	-34.327
741000	Приходи од имовине	5.975.970	7.042.683	7.042.683	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.676.960	7.104.978	7.070.651	-34.327
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	716.274	682.236	682.236	0
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	48.989	61.986	61.986	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	13.091.196	13.415.381	13.415.381	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	275.135	340.840	174.006	-166.834
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	184.680	173.945	35.403	-138.542
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	90.455	166.895	138.603	-28.292
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.630.913</b>	<b>2.253.611</b>	<b>2.287.938</b>	<b>34.327</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	3.558.798	2.175.631	2.175.631	0
811000	Примања од продаје непокретности	3.558.338	2.175.168	2.175.168	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	460	463	463	0
820000	Примања од продаје залиха	72.115	77.980	112.307	34.327
821000	Примања од продаје робних резерви	21		0	0
822000	Примања од продаја залиха производње	3.853	3.889	3.889	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	68.241	74.091	108.418	34.327
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>84.513.826</b>	<b>91.346.524</b>	<b>91.179.690</b>	<b>-166.134</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>76.540.943</b>	<b>82.187.579</b>	<b>81.944.356</b>	<b>-243.223</b>
410000	Расходи за запослене	10.788.638	11.261.399	11.094.565	-166.834
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	8.437.660	8.695.038	8.695.038	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.510.657	1.560.285	1.560.285	0
413000	Накнаде у природи	388.867	393.316	393.316	0
414000	Социјална давања запосленима	316.183	408.647	241.813	-166.834
415000	Накнаде трошкова за запослене	28.540	31.033	31.033	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	106.731	173.080	173.080	0
420000	Користићење услуга и роба	30.171.715	37.930.980	37.856.728	-74.252
421000	Стални трошкови	2.978.984	3.290.680	3.292.221	1.541
422000	Трошкови путовања	108.381	116.091	118.100	2.009
423000	Услуге по уговору	16.045.033	18.093.696	18.055.952	-37.744
424000	Специјализоване услуге	6.692.208	7.611.540	7.805.024	193.484
425000	Текуће поправке и одржавање	2.917.711	7.336.876	7.122.891	-213.985
426000	Материјал	1.429.398	1.482.097	1.461.840	-20.257
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	4.023	1.898	1.898	0
431000	Амортизација некретности и опреме	4.023	1.898	1.898	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1.503.865	1.031.730	1.031.730	0
441000	Отплате домаћих камата	168.758	42.451	42.451	0
442000	Отплата страних камата	1.201.184	963.484	963.484	0
444000	Пратећи трошкови задужевања	133.923	25.795	25.795	0
450000	Субвенције	15.413.979	12.477.319	12.504.901	27.582
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	15.279.996	12.366.650	12.339.503	-25.747
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	11.118.080	10.084.466	9.958.763	-125.703
451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.161.916	2.282.184	2.407.887	125.703
454000	Субвенције приватним предузећима	133.983	110.669	164.698	54.029
460000	Донације, дотације и трансфери	10.378.691	9.365.090	9.309.671	-55.419
463000	Трансфери осталим нивоима власти	9.126.145	7.908.247	7.908.247	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	209.428	271.945	271.945	0
465000	Остале дотације и трансфери	1.043.118	1.184.898	1.129.479	-55.419
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.671	6.019.237	6.019.237	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.671.834	6.019.237	6.019.237	0
480000	Остали расходи	3.608.198	4.099.926	4.125.626	25.700
481000	Дотације невладиним организацијама	1.110.577	1.364.265	1.389.965	25.700
482000	Порези, обавезне таксе и казне	817.716	692.013	692.013	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	475.597	1.733.110	1.733.110	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од	1.204.308	310.538	310.538	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2018. годину



	стране државних органа				
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>7.972.883</b>	<b>9.158.945</b>	<b>9.235.334</b>	<b>76.389</b>
510000	Основна средства	7.792.601	7.962.314	8.018.446	56.132
511000	Зграде и грађевински објекти	6.474.791	6.325.133	6.372.764	47.631
512000	Машине и опрема	384.239	722.758	722.758	
513000	Остале некретнине и опрема	654.801	168.465	168.465	
515000	Нематеријална имовина	278.770	745.958	754.459	8.501
520000	Залихе	43.902	43.387	63.644	20.257
523000	Залихе робе за даљу продају	43.902	43.387	63.644	20.257
540000	Природна имовина	136.380	1.153.244	1.153.244	0
541000	Земљиште	136.380	1.153.244	1.153.244	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	4.791.065	1.980.864		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	<b>11.241.002</b>	<b>11.088.017</b>		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.087.103	10.516.630		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	28	70		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	15.622	54.396		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	3.116.027	516.921		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	22.222			
	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	<b>6.215.155</b>	<b>4.979.325</b>		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	6.215.155	3.429.324		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		1.550.001		
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>9.816.912</b>	<b>8.089.556</b>		
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>				
	<b>Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>9.819.500</b>	<b>8.089.556</b>		
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	439.537	633.693		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	9.379.963	7.457.913		

Према датом табели, у консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2018. годину, део прихода и примања више је исказан за 201.161 хиљаду динара и мање за 34.327 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је укупно више исказан за 518.145 хиљада динара и мање за 351.311 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2018. годину.

Посматрано на нивоу класе, укупни приходи и примања (класа 7 + 8) су више исказани за 166.134 хиљада динара, а укупни расходи и издаци (класа 4 + 5) су такође више исказани за исти износ у односу на налаз ревизије, узевши у обзир потирања погрешно извршених евидентирања на нивоу група конта, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2018. годину утврђен у Билансу прихода и расхода.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1.1-31.12.2018. године текући приходи су увећани за износ од 7.991.047 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у



износу од 7.614.791 хиљаду динара. Разлика од 376.256 хиљада динара укључена је у Вишак прихода и примања – суфицит.

### 3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 93.327.388 хиљада динара, што је у поређењу за претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 89.304.891 хиљаду динара, повећање за 4.022.497 хиљада динара, односно 4,5%.

### 3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 91.346.524 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 84.513.826 хиљада динара, повећање за 6.832.698 хиљада динара, односно 8,1 %.

### 3.2.3. Резултат пословања

Град је у 2018. години на ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказао буџетски суфицит у износу од 1.980.864 хиљаде динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит је коригован тако што је (а) увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 10.516.630 хиљаде динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине 70 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 54.396 хиљада динара и за расходе и издатке за нефинансијску имовину финансиране из кредита у износу од 516.921 хиљаду динара, а (б) умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.429.325 хиљада динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 1.550.001 хиљаду динара. На основу извршених кориговања у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања (суфицит) у износу од 8.089.556 хиљада динара.

#### **На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:**

- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колони текућа година) на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 8.089.556 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 8.091.607 хиљада динара, односно за 2.051 хиљаду динара утврђени суфицит није усаглашен између наведених финансијских извештаја, што није у складу са чл. 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, из разлога што поједини индиректни корисници буџетских средстава нису исправно извршили кориговање вишка, односа мањка прихода и примања (примера ради Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац утврдила је буџетски дефицит за претходну годину у износу од 1.843 хиљаде динара који није коригован по основу нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је исказан у износу од 6.882 хиљаде динара);
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колони претходна година) на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је



- износ од 9.816.912 хиљада динара, док је у Обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања исказан износ од 9.819.500 хиљада динара, односно за 2.588 хиљада динара утврђени суфицит из претходне године није усаглашен између наведених финансијских извештаја, што није у складу са чл. 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Билансу стања исказан је и мањак прихода и примања дефицит и то из претходне године у износу од 2.569 хиљада динара и 2.099 хиљада за текућу године, док у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен дефицит, чиме у том делу наведени финансијски извештаји нису усаглашени, што није у складу са чл. 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
  - у Билансу прихода и расхода у колони претходна година утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 9.819.500 хиљада динара, док је код кориговања резултата текуће године део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан у износу од 10.516.630 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши усаглашавање вишка прихода и примања између Биланса прихода и расхода и Биланса стања постоји ризик да у пословним књигама нису евидентирани поједини ставови за књижење у оквиру класе 300000 – Капитал.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вишка прихода и примања између Биланса прихода и расхода и Биланса стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **3.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.





### 3.3.1. Попис имовине и обавеза

#### (а) Директни корисници буџетских средстава

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени лист града Београда број 64/12) и Одлуке о попису имовине и обавеза за 2018. годину Н број 404-4/2018 од 13.11.2018. године, начелник Градске управе донео је 13.11.2018. године Решење о образовању Централне пописне комисије за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза у граду Београду број Н-01 број 404-5/2018.

Начелник Градске управе града Београда је у складу са чланом 7. Став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени лист града Београда број 64/12) донео Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду.

У складу са Правилником, руководиоци унутрашњих организационих јединица Градске управе града Београда донели су решења о формирању комисија чији је задатак да изврше попис имовине и обавеза у тој организационој јединици. Пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о утврђеном стању по попису имовине и обавеза са предлозима решавања вишкова, мањкова, отписа, укључујући потребна образложења, објашњења и изјаве. Донета су решења о формирању пописних комисија код организационих јединица Градске управе града Београда.

Централна комисија је, на основу извештаја појединачних пописних комисија, сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2018. године број Н број 404-5/2018-2 од 25.2.2019. године који садржи констатације о усаглашеним стањима имовине и обавеза, утврђеним разликама и предлозима за њихово решавање.

Начелник Градске управе донео је Одлуку број Н број 404-1/2019 од 27.2.2019. године којом је усвојен Извештај о попису Централне пописне комисије и Закључак о поступању са утврђеним резултатима пописа број Н број 404-1/2019-1 од 27.2.2019. године наложено: (1) Секретаријату за финансије да изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем, у складу са Предлогом мера; (2) Секретаријату за опште послове, Секретаријату за образовање и дечју заштиту и Секретаријату за социјалну заштиту да образују комисије за расход и да спроведу поступак расходовања у складу са законом и (3) Секретаријату за имовинске и правне послове да непокретности које се налазе у Републици Словенији и Републици Хрватској, а које су према књиговредственој евиденцији града Београда у власништву града Београда, затражи од Министарства спољних послова Републике Србије, извештај о статусу тих непокретности, односно мишљење у вези са даљом евиденцијом непокретности.

Директни корисници средства припремају годишњи извештај и подносе га локалном органу управе надлежном за финансије сходно члану 78. Закона о буџетском систему. У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја а усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем који се уређује пописом врши се на крају буџетске године са стањем на дан 31.12. текуће године.

#### **I. Попис имовине основних средстава, ситног инвентара и залиха**

**Попис основних средстава** је обухватио зграде и грађевинске објекте (стамбене, пословне зграде, пословни простор, саобраћајне објекте, водоводна инфраструктура и остале објекте), опрему (за копнени саобраћај, канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска, опрема за домаћинство и угоститељство, за заштиту животне средине, мерни и контролни инструменти, остала медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу, спорт, јавну безбедност,



немоторна опрема и остала опрема), природну имовину (грађевинско земљиште и шуме) и нематеријалну имовину (софтвери, књижевна и уметничка дела, патенти и остала нематеријална основна средства).

**Попис ситног инвентара и залиха** је обухватио робне резерве, залихе материјала у угоститељској јединици, залихе ситног инвентара, ситан инвентар у употреби и залихе потрошног материјала.

**Секретаријат за финансије.** Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за финансије, које се воде на разделу 04 – Секретаријат за финансије, са стањем на дан 31.12.2018. године, обаразована је Решењем заменика начелника Градске управе - секретара Секретаријата за финансије, број I-01-031-466/2018 од 3.12.2018. године, са задатком да изврши попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2018. године, утврди разлике (вишкове и мањкове) између стварног стања утврђеног пописом и стања исказаног у књиговодству и разлоге неслагања и сачини извештај о извршеном попису и исти заједно са целокупним пописним материјалом и предлогом мера за поступање са утврђеним вишком и мањком, као и предлогом за расходовање опреме која је дотрајала или више није употребљива, достави Централној пописној комисији.

У пописним листама основних средстава Секретаријата за финансије се воде рачунарска опрема, софтверске лиценце, Институт за мајку и дете „Вукан Чупић“ и елаборати и пројекти, који се односи на пројекте за основне школе и вртиће који су већ завршени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се у пописним листама Секретаријата за финансије као основна средства налазе називи „елаборати“, „пројекти“, „Институт за мајку и дете Вукан Чупић“, а да ревизији није пружен доказ да је пописна комисија стварно пописала наведена основна средства.**

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик да исказана вредност имовине у финансијским извештајима одступа од стварног стања.

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за финансије да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Секретаријат за саобраћај.** Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за саобраћај V-01 бр. 031-23.1/18 од 22.11.2018. године образована је комисија Комисија за попис имовине и обавеза са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за саобраћај.

У пописним листама Секретаријата за саобраћај као основна средства воде се: улице, мостови, гараже, хоризонтална и вертикална саобраћајна сигнализација за улице, остала опрема за саобраћај, пројекти и софтвери.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Не постоји потпуна евиденција улица, тако да пописне листе не садрже прецизне податке о структури, типу и броју улица у граду Београду као и свих елемената саобраћајне сигнализације и опреме на улицама;
- У пописним листама основних средстава, код једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице;
- Поједина основна средства (улице) се у пописним листама воде на два или више места (Булевар краља Александра, Булевар Михаила Пупина, Булевар Револуције, Булевар Ослобођења);



- У пописним листама Секретаријата за саобраћај су пописана аутобуска стајалишта која је потребно предати Секретаријату за јавни превоз („Стајалиште Алтина, ул. Добановачки пут“, „Аутобуско стајалиште у зони пасареле код“, „Стајалишта Аутокоманда“);
- У пописним листама Секретаријата за саобраћај су поједини објекти пописани по деловима, иако се ради о једном објекту („Јавна гаража – Масарикова-4-ББ-Савски венац“ – седам пута у пописној листи и Објекат ВЕПШ "Масарикова" Гаража КР.802/1,803/1);
- У помоћним књигама основних средстава и пописним листама се као нефинансијска имовина у припреми воде „Улична мрежа Београда“, „Семафорска сигнализација“, „Пројекти – инвестиционо одржавање“, „Гаража са 58 паркинг места“ и „Мобилни телефони“, тако да се на основу непрецизног описа не може се извршити идентификација наведених објеката и опреме.
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама заједно приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

#### Предузете мере у поступку ревизије

Секретаријат за саобраћај је у току 2019. године извршио прекњижење:

- мобилних телефона укупне вредности 1.550 хиљада динара са нефинансијске имовине у припреми на економску класификацију Опрема;
- Јавне гараже у Масариковој улици, тако да се у пословним књигама води један објекат под називом „Јавна гаража Масарикова“ укупне површине 8.060,43 м<sup>2</sup> уместо као седам различитих објеката;
- нефинансијске имовине у припреми на економску класификацију Зграде и грађевинских објекти у укупном износу од 6.896 хиљада динара за семафорску сигнализацију.

Секретаријат за саобраћај је у поступку ревизије извршио књижење:

- основних средстава са Нефинансијске имовине у припреми на основна средства која се налазе у употреби (зграде и грађевински објекти) у укупном износу од 10.956 хиљада динара и то: (1) 4.679 хиљада динара за израду пројекта оптичке везе на деоници од Секретаријата за саобраћај до општине Земун (ул. Његошева); (2) 2.325 хиљада динара за изведене радове на успостављању оптичке везе на деоници раскрснице Булевар Николе Тесле – Ушће до раскрснице Булевар Михаила Пупина – Булевар Николе Тесле; (3) 1.325 хиљада динара Пут за Сурчин и Ледине и Нови Сурчин; (4) 1.308 хиљада динара за изведене радове на успостављању оптичке везе на деоници раскрснице улица Теразије – Призренска до раскрснице улица Бранкова- Поп Лукина; (5) 961 хиљада динара за изведене радове на успостављању оптичке везе на деоници раскрснице улица Бранкова- Поп Лукина до галерије после Бранковог моста и (6) 358 хиљада динара за тротоаре на проласцима државних путева и осталих путева кроз насеља и
- основних средстава са Нефинансијске имовине у припреми на нематеријалну имовину за завршене пројекте у укупном износу од 4.826 хиљада динара и то: (1) 4.404 хиљаде динара за израду пројекта саобраћајних, грађевинских и електро пројеката и техничке контроле пројекта за активности техничког регулисања и безбедности саобраћаја у Београду и (2) 422 хиљаде динара за пројекат техничког регулисања улица, локалних и некатегорисаних путева на територији 11 градских општина.

#### **Ризик**



Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за саобраћај да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Секретаријат за образовање и дечју заштиту.** Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за образовање и дечју заштиту, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за образовање и дечју заштиту VII-01-031-1666/18 од 28.11.2018. године. У пописним листама Секретаријата се воде објекти вртића, основних и средњих школа, опрема која је набављена за опремање објеката вртића и објекти у припреми који се односе на различите инвестиционе радове на објектима вртића/основних школа који су завршени али се у пословним објектима и даље воде као објекти у припреми.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У пословним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту воде се објекти предшколских установа на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града, а које воде у пословним књигама предшколских установа (ПУ „11. април“ Нови Београд : вртићи „Бамби“, „Исток“, „Ластавица“, „Маја“, „Балончићи“; ПУ „Звездара“: вртићи „Зека“, „Жубор“, „Сунце“);
- У пословним листама се као основна средства у припреми воде зграде и грађевински објекти за које су достављени докази да су радови завршени и да се основна средства се користе у вредности од најмање 26.640 хиљада динара (ПУ Зора, ОШ „Диша Ђурђевић“ – Вреоци, Лазаревац, ОШ „Лазар Саватић“, Сунчана падина, ОШ „Стеван Сремац“ Борча и други);
- У пописним листама Секретаријата за образовање и дечју заштиту поједини објекти су пописани по деловима, иако се ради о једном објекту (ОШ „Свети Сава“ – посебно су пописани приземље, први спрат, други спрат, трећи спрат,);
- Поједина основна средства се у пописним листама воде на два или више места (ОШ „Алекса Шантић“, МШ „Коста Манојловић“, ОШ „Грабовац“, ОШ „Лаза Костић“ НБГ, ОШ „Свети Сава“ Гроцка, „Школа за ученике оштећеног вида „Вељко Рамадановић“ Земун);
- Код пописа једног дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено је „комада 1“, уместо да се наведе површина зграда и грађевинских објеката (Земунска Гимназија, VI и VII Београдска гимназија, СШ „Школа за негу лепоте“, ПУ „Бошко Буха“, ОШ „Војвода Степа“ Кумодраж);
- Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



### Предузете мере у поступку ревизије

Секретаријат за образовање и децју заштиту је у поступку ревизије извршио књижење завршених основних средстава укупне вредности 26.640 хиљада динара која су у књиговодству евидентирани као нефинансијска имовина у припреми на зграде и грађевинске објекте и то: (а) 6.687 хиљада динара „ПУ ЗОРА“; (б) 5.918 хиљада динара ОШ „Диша Ђорђевић“ – Вреоци, Лазаревац; (в) 3.703 хиљаде динара ОШ „Лазар Саватић“; (г) 2.424 хиљаде динара Сунчана падина; (д) 2.341 хиљада динара ОШ „Стеван Сремац“ Борча, (ђ) 1.542 хиљаде динара ПУ „Др.Сима Милошевић“ КО Земун Поље; (е) 1.319 хиљада динара ОШ „Бора Лазић“ Влашка; (ж) 1.066 хиљада динара ОШ „Вук Караџић“-Врбово, Лазаревац; (з) 1.640 хиљада динара за осталих седам зграда и грађевинских објеката.

Секретаријат за образовање и децју заштиту је у току 2019. године извршио измену назива зграда и грађевинских објеката који су се у помоћним књигама евидентирали под једним називом два или више пута (ОШ „Алекса Шантић Калуђерица – стара школска зграда“ и ОШ „Алекса Шантић Калуђерица“ главна зграда).

**Секретаријат за социјалну заштиту.** Пописна комисија Секретаријата за социјалну заштиту, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за социјалну заштиту XIX-01 бр. 072-672/2018 од 19.11.2018. године са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за социјалну заштиту.

У пописним листама Секретаријата као основна средства води се мобилне стамбене јединице, мобилне санитарне јединице, оставе за мобилне стамбене јединице и опрема у становима социјалног становања и социјалног становања у заштићеним условима, објекти дати на коришћење установама социјалне заштите и опрема (канцеларијска, рачунарска и комуникациона опрема, медицинска опрема, неамортизовани алати и остала основна средства).

Комисија је у приликом пописа утврдила мањак основних средстава укупне садашње вредности од 299.904 динара (набавна вредност 467.740 динара) и то:

Табела број 63. Преглед мањка основних средстава по попису код Секретаријата за социјалну заштиту

у динарима

Ред бр	Опис	Набавна вредност	Садашња вредност
1	Стамбени контејнер	10.300	8.927
2	Клима уређај са уградњом	35.000	19.600
3	Бела техника	190.473	108.203
4	Намештај	231.967	163.175
	<b>Укупно</b>	<b>467.740</b>	<b>299.905</b>

Полицијској управи за град Београд је пријављен мањак стамбеног контејнера. Пописна комисија је у Извештају о попису навела да је на основу изјава корисника, утврђено је да су корисници један део опреме продали док им је други део украден. Приликом пописа пописна комисија је утврдила да је намештај из заједничких просторија нестао те је за исто поднета кривична пријава против НН лица са одштетним захтевом МУП-у.

Пописна комисија за попис имовине и обавеза предлаже да се утврђени мањак стамбеног контејнера, клима уређаја, беле технике и намештаја искњижи из књиговодствене евиденције на терет капитала са обрачунатим ПДВ-ом, с обзиром да се ради о донираној опреми и о лицима која су социјално материјално угрожена и реално се не може очекивати да ће надокнадити штету.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- У пописним листама је код два објекта у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина зграда („Шекспирова – Центар за смештај и боравак деце ометене у развоју“ и „Дом за пензионере“);
- Један део основних средстава нема додељене инвентарне бројеве (86 Мобилних стамбених јединица, три оставе за мобилне стамбене јединице и један стамбени контејнер).

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине.

#### **Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за социјалну заштиту да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### Предузете мере у поступку ревизије

Секретаријат за социјалну заштиту је у поступку ревизије доставио доказ да је извршио исправку и у помоћној књизи основних средстава приказао количину основних средстава у м<sup>2</sup> (Центар за смештај и боравак деце ометене у развоју“ и „Геронтолошки центар БГД, РЈ. Стационар, Палилула“).

**Секретаријат за привреду.** Заменик начелника Градске управе – секретар Секретаријата за привреду је донео Решење о образовању пописне комисије број VIII-01 број 031-147/18 од 13.11.2018. године са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за привреду. У пописним листама Секретаријата за привреду воде се зграде и грађевински објекти (Водоводна инфраструктура – црпна станица Умка, објекат Гроцка - водоводна инфраструктура, уређење 3 водотока, 2 понтона и 50 метара приступних мостова); опрема (административна опрема, пумпе, комуникациона опрема – мотороле, мерни и контролни инструменти – антене и немоторна опрема – акумулатори и рачуарска опрема) и ситан инвентар и потрошни материјал (вреће за одбрану од поплава).

Увидом у пописне листе, утврђено је да је извршен попис робних резерви и то: (а) Јестиво сунцокретово уље 572.846 литара, (б) детерцент 136.314 килограма, (в) течни сапун 18.726 комада, (г) месни нарезак (100г) 88.584 комада, (д) кухињска со 169.600 килограма, (ђ) бели конзумни шећер 815.433 колиграма, (е) меркантилна пшеница 8.184.947 килограма, (ж) 25 породичних шатора и (з) 16 агрегата.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** код пописа једног дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено „комада 1“ уместо да се наведе површина основног средства („Објекат Гроцка – водоводна инфраструктура“, „Водоток на територији града Београда“, „Уређење водотока на територији Београда“).

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик да исказана вредност имовине у финансијским извештајима одступа од стварног стања.

#### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за привреду да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Секретаријат за имовинске и правне послове.** Комисија за попис имовине Секретаријата за имовинске и правне послове образована је Решењем заменика начелника Градске управе - секретара Секретаријата за имовинске и правне послове



број XXI-01-404-44/2018 од 22.11.2018. године. Задатак Комисије за попис имовине био је да изврши редовни попис имовине и да по извршеном попису састави и поднесе Извештај о извршеном попису секретару и Централној пописној комисији.

У пописним листама евидентирано је 2.761 стамбених простора (станова), укупне површине 146.367,70 м<sup>2</sup>, 5.606 пословних простора (пословне зграде, делови зграда), површине 833.607,70 м<sup>2</sup> (од тога 330 објеката од јавног значаја који се дају на коришћење без накнаде и 5.276 пословних просторија које се издају у закуп); 28 објеката са пратећом објектима за потребе угоститељства и опрема (рачунарска, мерни инструменти, фотографска опрема).

У пописним листама Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирано је земљиште укупне површине 29.343.198 м<sup>2</sup> и то:

Табела број 64. Преглед земљишта по попису

у динарима

Ред Бр	Опис	Површина (у м <sup>2</sup> )	Вредност
1	Грађевинско земљиште	16.853.636	282.681.705.804
2	Земљиште испод зграда (2.438 парцела)	4.686.555	62.330.363.757
3	Пољопривредно земљиште	7.164.317	1.784.094.327
4	Шумско земљиште	638.690	279.873.410
	<b>Укупно</b>	<b>29.343.198</b>	<b>347.076.037.298</b>

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да** Секретаријат за имовинске и правне послове није извршио попис станова у јавној својини града Београда које користе градске општине града Београда.

#### Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине.

#### Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Секретаријат за инвестиције.** Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за инвестиције, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за инвестиције број XXVIII-01 бр. 031-866/2018 од 16.11.2018. године.

У пописним листама Секретаријата воде се „шине у ГСП“ у количини 2.164 комада, а које се налазе у ЈКП ГСП „Београд“ на складиштење и чување.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У пописним листама Секретаријата за инвестиције воде се основна средства у употреби која су требала бити предата другим организационим јединицама града („Центар за подршку деци – Денкова башта“ и „Камендин 1.7. УНХЦР, Земун поље“);
- Један део основних средстава је евидентиран као нефинансијска имовина у припреми иако је инвестиција на дан 31.12.2018. године била завршена у вредности од најмање 4.811.865 хиљада динара („Трамвајска пруга у Вој. Степе“, „Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевића“, „Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења, „Социјални стан. Орловско насеље – Миријево“, „Музеј града Београда – Музеј у Младеновцу“ и др.);
- У пописним листама је код дела зграда и грађевинских објеката у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина основног средства („Центар за подршку деци – Денкова башта“ и „Камендин 1.7. УНХЦР, Земун поље“);
- У пописним листама се воде основна средства у припреми која се не налазе у пословним књигама града Београда (III Београдска гимназија, ОШ Ђорђе Костић);



– Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за инвестиције да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### Предузете мере у поступку ревизије

Секретаријат за инвестиције је у току 2019. године извршио прекњижење:

- Зграда и грађевинских објеката вредности 24.712 хиљаде динара зграда „Kamendin 1.7 UNHCR, Zemun polje“ на Секретаријат за имовинске и правне;
- нефинансијске имовине у припреми на економску класификацију Зграде и грађевинских објекти у укупном износу од 2.376.009 хиљада динара и то: (а) 1.288.531 хиљада динара „Трамвајска пруга Славија – Булевар Ослобођења“; (б) 1.085.708 хиљада динара „Трамвајска пруга у Рузвелтовој и Мије Ковачевић“а и (в) 1.770 хиљада динара за објекат „Др Ивана Рибара 7 фаза“;
- Нефинансијске имовине у припреми укупне вредности 2.435.856 хиљаде динара на конто Зграда и грађевинских објеката надлежних секретаријата и то: (а) 6.968 хиљада динара на позиције Секретаријата за комуналне и стамбене послове („Фонтана на Славији“ и „Хидратантска мрежа – Камендин 1.4.“); (б) 86.803 хиљаде динара на позиције Секретаријата за имовинске и правне послове („Социјални ста. Орловско насеље - Миријево“, „Спортска хала“, „ Станови у Обреновцу (поплаве)“, „Ивана Рибара – 6 фаза“, „Спортска дворана Чарли Чаплина“ и „ПФЦ 29“); (в) 2.304.312 хиљаде динара на позиције Секретаријата за саобраћај („Трамвајска пруга у Војводе Степе“, „Идејни пројекат управљања саобраћајем“, „Трамвајска пруга у Карађорђевој“ и „Железнички чвор – надзор“); (г) 31.482 хиљаде динара на позиције Секретаријата за културу („Музеј града Београда – Музеј у Младеновцу“, „Музеј Николе Тесле“ и „М.П. Душко Радовић“); (д) 6.232 хиљаде динара на позиције Секретаријата за образовање и дејчу заштиту („КДУ Бањица“, ПУ Савски венац – КДУ Света Петка“, „ПУ Вождовац – КДУ Чика Андра 1 и 2“, „ОШ Петар Кочић“, „ОШ Свети Сава Врчин“ и „ОШ 14 Октобар Раковица“) и (ђ) 59 хиљада динара на позиције Секретаријата за спорт („Хиподром“);

**II. Попис аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину.** У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2018. године, утврђено је да укупна вредност аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину износи 985.145.413,30 динара, од чега су аванси за нефинансијску имовину износе 973.312.884,32 динара, а аванси за нематеријалну имовину 11.832.528,98 динара.

**Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** Пописна комисија за попис имовине и обавеза је у Извештају о попису навела да је укупан износ аванса за нефинансијску имовину усаглашен са књиговодственим стањем и износи 531.407.259 динара.

**Секретаријат за инвестиције.** Пописна комисија за попис имовине и обавеза је у Извештају о попису навела да је укупан износ аванса за нефинансијску имовину усаглашен са књиговодственим стањем и износи 418.330.924 динара.





**Секретаријат за саобраћај.** Пописна комисија за попис имовине и обавеза је у Извештају о попису навела да је укупан износ аванса за нефинансијску имовину усаглашен са књиговодственим стањем и износи 10.548.121,20 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Пописна комисија Секретаријата за саобраћај није извршила попис аванса за нефинансијску имовину увидом у техничку документацију, уговоре, плаћања на основу које је вршено књижење.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине.

#### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за саобраћај да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**III. Попис жиро и текућих рачуна, подрачуна, готовог новца, благајне и хартија од вредности.** Пописом је утврђено укупно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима и подрачунима у износу од 8.993.826.479,40 динара.

**Секретаријат за финансије.** Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за финансије, које се воде на разделу 04 – Секретаријат за финансије, са стањем на дан 31.12.2018. године, обаразована је Решењем заменика начелника Градске управе - секретара Секретаријата за финансије, број I-01-031-466/2018 од 3.12.2018. године.

У пописним листама су пописана новчана средства на рачуну извршења буџета, девизни рачун код пословних банака, остали девизни акредитиви, подрачун депозита и подрачун депозита јемства.

#### **IV. Попис обавеза и потраживања**

У Извештају о извешеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2018. године, који је сачинила Централна пописна комисија, а на основу извештаја појединачних пописних комисија, наведено је да је пописом обавеза на дан 31.12.2018. године утврђено је да укупне обавезе Града Београда износе 91.901.577.872,21 динара, укупна потраживања Града Београда износе 127.000.027.829,72 динара, што одговара књиговодственом стању обавеза. Приликом пописа потраживања, пописне комисије су износ потраживања увећале за износ активних временских разграничења, што нису потраживања, док су приликом пописа обавеза, пописне комисије неправилно увећале износ обавеза за износ пасивних временских разграничења.

**Секретаријат за саобраћај.** У Извештају о попису обавеза Секретаријата за саобраћај утврђено је да је стање укупних обавеза 68.744.261,14 динара и укупних потраживања 690.396.449,96 динара.

**Секретаријат за образовање и дечју заштиту.** У Извештају о попису обавеза Секретаријата за образовање и дечју заштиту утврђено је да је стање укупних обавеза 716.784.402,23 динара и укупних потраживања 716.785.402,23 динара.

**Секретаријат за социјалну заштиту.** У Извештају о попису обавеза Секретаријата за социјалну заштиту утврђено је да је стање укупних обавеза 235.640.832,86 динара и укупних потраживања 235.640.832,86 динара.

**Секретаријат за инвестиције.** У Извештају о попису обавеза Секретаријата за инвестиције утврђено је да је стање укупних обавеза 7.655.219.685,73 динара и укупних потраживања 7.655.325.185,73 динара.



**Секретаријат за привреду.** У Извештају о попису обавеза Секретаријата за привреду утврђено је да је стање укупних обавеза 12.334.094,80 динара и укупних потраживања 45.429.894,44 динара.

**Секретаријат за имовинске и правне послове.** У Извештају о попису обавеза Секретаријата за имовинске и правне послове утврђено је да је стање укупних обавеза 3.360.402.748,10 динара и укупних потраживања 3.360.402.748,10 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисије за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и деčју заштиту) није извршила попис обавеза на дан 31.12.2018. године, на начин да је у пописним листама назначен основ обавезе и исправа на којој се темељи обавеза као и датум од када обавеза потиче, што је није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.
- Комисије за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и деčју заштиту) није извршила попис потраживања на дан 31.12.2018. године, и није доставила доказ о провери да ли је извршено усаглашавање потраживања (ИОС), што је није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.
- Комисије за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и деčју заштиту) није извршила попис потраживања у три групе пописних листи (1. Потраживања у динарима чији рок за наплату није истекао и чији рок за наплату је истекао, а која нису спорна; 2. потраживања која су сумњива и спорна и 3. потраживања у девизама чији рок за наплату није истекао и која нису спорна), у пописним листама није назначен основ потраживања и није наведена исправа на којој се темељи потраживање и датум од када потиче потраживање, што је није у складу са Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду и члану 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.
- У Извештају о попису имовине и обавеза наведени су неправилно увећани износи обавеза и потраживања за активна, односно пасивна временска разграничења.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис обавеза и потраживања, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања обавеза и потраживања и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима организационих јединица градске управе града Београда да обезбеде вршење пописа имовине у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **(Б) Индиректни корисници буџетских средстава**

#### **Југословенско драмско позориште**

У складу са Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Југословенског драмског



позоришта (број 2394 од 10.11.2015. године), директор је 30.11.2018. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза (Централна пописна комисија и 11 појединачних комисија). На основу извештаја о попису 11 комисија за попис, централна пописна комисија је сачинила Извештај централне пописне комисије о извршеном попису (број 134 од 28.1.2019. године). Управни одбор је на седници одржаној 4.2.2019. године, донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисије за попис имовине и обавеза нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис.
- У пописним листама основних средстава, код зграда и грађевинских објеката у колони количина није наведена јединица мере (површина);
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.
- Комисија за попис финансијске имовине и обавеза – благајне новчаних средстава, готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза није извршила попис обавеза и потраживања.
- У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### **Ризик**

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима Југословенског драмског позоришта да предузму адекватне мере како би попис имовине и обавеза био извршен у складу са Правилником о попису и интерним актима.

#### **Позориште на Теразијама**

У складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Позоришта на Теразијама и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (број 1366 од 6.12.2017. године), директор је 26.11.2018. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине са стањем на дан 31.12.2018. године (Централна пописна комисија и седам појединачних комисија). Наведеном одлуком није није образовања Централна пописна комисија која вршила координацију рада свих пописних комисија. Управни одбор је на седници одржаној 13.2.2019. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године који је саставила стручна служба на основу Извештаја комисија о извршеном попису.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисије за попис имовине и обавеза нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис.
- Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и капитала није сачинила пописне листе обавеза и потраживања.
- Део основних средстава нема бар кодове са инвентарним бројевима.



- У пописним листама основних средстава приказано је само вредносно стање по попису, без навођења природног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### **Ризик**

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима Позоришта на Теразијама да предузму адекватне мере како би попис имовине и обавеза био извршен у складу са Правилником о попису и интерним актима.

#### **Предшколска установа „11. април“ Нови Београд**

У складу са одредбама Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства, директор је 28.11.2018. године донео Одлуку о вршењу пописа и формирању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године. Наведеном Одлуком је формирана централна пописна комисија и 41 појединачна комисија за попис. Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године на основу пописних листи појединачних пописних комисија. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Комисије за попис нису сачиниле Извештај о попису који је потребно предати Централној пописној комисији.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Појединачне комисије за попис нису сачиниле извештај о извршеном попису што није у складу са Упутством о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године и Правилником о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства и
- У пописним листама основних средстава приказано је само природно стање по попису, без навођења природног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### **Ризик**

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „11.април“ Нови Београд да предузму адекватне мере како би попис имовине и обавеза био извршен у складу са Правилником о попису и интерним актима.

### **3.3.2. Актива**

Укупна актива у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто износу од 1.105.388.114 хиљаде динара и нето износу од 1.008.064.673 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 870.178.386 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 137.886.287 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања је такође исказана и вредност ванбилансне активе у износу од 16.021.629 хиљада динара.

#### **(А) Нефинансијска имовина**

Табела број 65. Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне	Износ текуће године
-------	------	-----------------	---------------------



1	2	3	године				
			4	5	6	7	8
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Више исказано	Мање исказано
011100	Зграде и грађевински објекти	332.957.191	442.616.592	83.340.087	359.276.505	4.946.643	6.699.258
011200	Опрема	1.261.799	5.525.722	4.081.401	1.444.321	0	61.780
011300	Остале некретнине и опрема	114.512	307.992	2.456	305.536	0	0
012100	Култивисана имовина	0	4	0	4	0	0
013100	Драгоцености	18.588	18.772	77	18.695	15.892	0
014100	Земљиште	383.553.802	413.187.291	00	413.187.291	0	0
014300	Шуме и воде	279.874	279.873		279.873	0	0
015100	Нефинансијска имовина у припреми	84.457.387	90.211.046	149.922	90.061.124	5.554.262	0
015200	Аванси за нефинансијску имовину	355.936	1.000.571	77	1.000.494	30.192	0
016100	Нематеријална имовина	3.462.030	6.414.458	2.489.122	3.925.336	2.965	15.892
<b>УКУПНО</b>		<b>806.461.119</b>	<b>959.562.321</b>	<b>90.063.142</b>	<b>869.499.179</b>	<b>10.549.954</b>	<b>6.776.930</b>

### Зграде и грађевински објекти, конто 011100.

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 359.276.505 хиљада динара, од чега је пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказан износ од 353.414.575 хиљада динара, док је износ од 5.861.930 хиљада динара преузет из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су у пословним књигама директних корисника буџетских средстава и то: (1) Секретаријат за опште послове у износу од 1.794.972 хиљаде динара; (2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 25.865.604 хиљаде динара; (3) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 145.238.293 хиљада динара; (4) Секретаријат за саобраћај у износу од 63.400.359 хиљада динара; (5) Секретаријат за јавни превоз у износу од 286.811 хиљада динара; (6) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 30.838 хиљада динара; (7) Секретаријат за привреду у износу од 294.451 хиљада динара; (9) Секретаријат за културу у износу од 37.369.842 хиљаде динара; (10) Секретаријат за образовање и дечју заштиту у износу од 35.836.185 хиљада динара; (11) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 13.741.195 хиљада динара; (12) Секретаријат за здравство у износу од 12.070.148 хиљада динара; (13) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 2.593.194 хиљада динара; (14) Секретаријат за енергетику у износу од 14.864.413 хиљада динара и (15) Секретаријат за инвестиције у износу од 28.270 хиљада динара.

Начелник Градске управе града Београда донео је Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда<sup>21</sup> број 46-1/16 дана 28.1.2016. године, којим је Град прописао надлежност, начин и поступак евидентирања непокретности у помоћне евиденције и помоћне књиге основних средстава директних корисника буџетских средстава Града. Под непокретностима се подразумевају и непокретности над којима град Београд има посебна својинска овлашћења. Упутством је прописано да помоћна евиденција непокретности треба да садржи податке о: (1) непокретностима (врсти, месту, адреси, површини, спратности, структури и броју посебног броја објекта, катастарској општини и парцели и листу непокретности); (2) кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број и делатност) и (3) исправама о својини и основу коришћења и вредности непокретности.

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове води се земљиште, стамбени објекти, пословни простор и објекти који припадају наведеном Секретаријату, док се у пословним књигама других секретаријата воде непокретности

<sup>21</sup> „Сл. лист града Београда“, бр. 31/11



које су у њиховој надлежности. У помоћним књигама директних корисника на дан 31.12.2018. године евидентирани су непокретности које чини: 5.811 јединица пословних објеката; (2) 2.763 стамбене јединице и 145.248 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности.

У интерним евиденцијама директних корисника води се 3.923 јединице стамбеног простора, од којих се 1.160 јединица налази на коришћењу од стране градских општина, за које није извршена примопредаја документације, односно фактичко преузимање и исти није евидентиран у помоћним књигама надлежног Секретаријата.

На основу података добијених од Секретаријата за имовинске и правне послове град Београд је поднео 1.387 захтева за упис непокретности и права својине у катастар непокретности за које још увек нису донета решења.

У евиденцији Републичког геодетског завода, град Београд је ималац права својине за следеће непокретности: (1) 746 гаража укупне корисне површине 51.662,52 м<sup>2</sup>; (2) 2.534 стамбених јединица укупне површине 106.949,33 м<sup>2</sup>; (3) 750 јединица пословног простора укупне површине 101.228,84 м<sup>2</sup> и (4) 2.827 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева) укупне површине 3.220.901 м<sup>2</sup>.

Град Београд уписан је као држалац и корисник непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода и то за: (1) пет станова укупне површине 138 м<sup>2</sup>; (2) две јединице пословног простора укупне површине 236,94 м<sup>2</sup>; (3) 19.325 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева) укупне површине 28.419.257 м<sup>2</sup>.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Београд у пословним књигама није евидентирао најмање 1.160 јединица стамбеног простора на којима је носилац права својине Град, односно од 3.923 јединице у пословним књигама је евидентирано 2.763 јединице, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у регистру непокретности укњижено је 2.539 стамбених јединица и 752 јединице пословног простора, односно за 1.384 стамбених јединица и 5.059 јединица пословних објеката град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступак је у току или поступак није покренут;
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: (1) пет стамбених јединица; (2) две јединице пословног простора; (3) 19.325 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева);
- у помоћним књигама воде се зграде и грађевински објекти (магацини, бункери, стамбени и пословни објекти) амортизовани применом стопа: 7% из групе 7 тачка 7), 1,3% из групе 16 тачка 1) и 1,80% из групе 18, које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- у помоћним књигама основних средстава директних корисника буџетских средстава, део зграда и грађевинских објеката исказан је као КОМ 1, без навођења података о квадратури, адреси, катастарској парцели и другим подацима, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- помоћне евиденције директних корисника буџетских средстава не садрже податке о кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретностима, као ни основу коришћења, што није у складу са чланом 4. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда.



## Ризик

Уколико се не изврши упис имовине у катастар непокретности и евидентирање исте у пословне књиге јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Употреба неодговарајућих амортизационих стопа доводи до ризика да стање имовине неће бити реално исказано у билансу стања.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава, која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

### Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима града Београда да: 1) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу; 2) примењују прописане амортизационе стопе, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и (3) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**(1) Секретаријат за имовинске и правне послове.** У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 167.060.355 хиљада динара, садашње вредности 145.238.293 хиљаде динара.

Секретаријат за имовинске и правне послове је дана 8.3.2016. године упутио Секретаријату за финансије налог за упис непокретности у књиговодствену евиденцију имовине број ХХ-09-031-198/2015, да у складу са чланом 6. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда изврши упис непокретности, и то за: 11.304 парцела грађевинског земљишта, 428 пословних објеката (објеката установа културе, предшколских установа и др.), 201 гаражу и гаражна места и 548 станова.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Секретаријат за имовинске и правне послове у помоћној књизи основних средстава водио као средства у припреми три комбиноване дечије установе, које се налазе у употреби, вредности 163.279 хиљада динара, за које је 2015. године, Уговором о размени непокретности Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд, пренела граду Београду право својине, сагласна да се Град упише као искључиви власник непокретности код надлежне службе за катастар непокретности, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, на основу Налога за прекњижавање и искњижавање непокретности упућеног од стране Секретаријата за имовинске и правне послове Секретаријату за финансије дана 23.4.2019. године, наведене дечије установе су евидентирани у помоћну књигу Секретаријата за образовање и дечију заштиту и прекњижене на konto 011125- Остале пословне зграде, односно средства су пренета из припреме у употребу.

**(2) Секретаријат за културу.** У пословним књигама Секретаријата за културу исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 40.584.451 хиљаде динара, садашње вредности 37.369.842 хиљада динара, док су код установа културе исказане зграде и грађевински објекти набавне вредности 2.650.593 хиљаде динара, садашње вредности 1.983.942 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Секретаријат за културу у својим пословним књигама није евидентирао непокретности-простор у згради позоришта “Вук Стефановић Караџић“, над којим град Београд има посебна својинска овлашћења, који је дао Позоришту на коришћење дана 26.4.2016.



године на период од 20 година, а који Позориште исказује у ванбилансној евиденцији, односно вредност непокретности у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године потцењена је за износ од 897.488 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Југословенско драмско позориште.* У билансу стања Југословенског драмског позоришта исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.077.368 хиљада динара, садашње вредности 850.755 хиљада динара и чине је делови позоришта, магацин и један објекат.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Југословенско драмско позориште у билансу стања исказало је објекте позоришта нето вредности 850.133 хиљаде динара, који су истовремено исказани у пословним књигама Секретаријата за културу, у износу од 604.629 хиљада динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена је за износ од 604.629 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Југословенско драмско позориште водило је помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Позориште „Атеље 212“.* У билансу стања позоришта исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 428.697 хиљада динара, садашње вредности 280.240 хиљада динара и чини је зграда позоришта.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Позориште „Атеље 212“ у билансу стања исказало зграду позоришта, нето вредности 280.240 хиљада динара, која је истовремено исказана у пословним књигама Секретаријата за културу у износу од 298.955 хиљада динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена је за износ од 280.240 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Београдско драмско позориште.* У билансу стања позоришта исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 257.735 хиљада динара, садашње вредности 160.052 хиљада динара и чини је зграда позоришта.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Београдско драмско позориште у билансу стања исказало зграду позоришта, нето вредности 160.052 хиљада динара, која је истовремено исказана у пословним књигама Секретаријата за културу у износу од 16.248 хиљада динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године прецењена је за износ од 16.248 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Мало позориште „Душко Радовић“.* У билансу стања позоришта исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 528.114 хиљада динара, садашње вредности 495.990 хиљада динара и чине је стан садашње вредности 532 хиљаде динара и инвестиције на објекту малог позоришта „Душко Радовић“, садашње вредности 495.458 хиљада динара.





**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Мало позориште "Душко Радовић" у билансу стања исказало стан, откупљен од стране запосленог лица Позоришта 2014. године, садашње вредности 532 хиљаде динара, који је истовремено исказан у пословним књигама Секретаријата за културу у вредности од 4.635 хиљада динара, односно вредност стана у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена је за износ од 5.167 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, на основу Налога за прекњижавање и искњижавање непокретности упућеног од стране Секретаријата за имовинске и правне послове Секретаријату за финансије дана 23.4.2019. године, искњижен је наведени стан из пословних књига Секретаријата за културу.

*Културни центар Београда.* У билансу стања Културни центар Београда исказао је набавну вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 69.364 хиљада динара, садашње вредности 42.055 хиљада динара и чине је зграда културног центра садашње вредности 26.537 хиљада динара и инвестиције садашње вредности 15.518 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Културни центар Београда у пословним књигама има евидентирану зграду, нето вредности 26.537 хиљада динара, чије је засебне целине Секретаријат за културу у своје пословне књиге евидентирао дана 8.3.2016. године, садашње вредности 819.659 хиљада динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од најмање 26.538 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар Београда водио је помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Историјски архив Београда.* У билансу стања Историјског архива Београда исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 101.554 хиљада динара, садашње вредности 45.559 хиљада динара и чини је управна зграда.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Историјски архив Београда у билансу стања исказао зграду, нето вредности 45.559 хиљада динара, која је истовремено исказана у пословним књигама Секретаријата за културу евидентирана у износу од 43.058 хиљада динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена је за износ од 43.058 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се не изврши евидентирање имовине у пословне књиге јавља се ризик да ће иста бити неовлашћено коришћена и потцењена у консолидованом билансу стања града Београда.

Уколико иста имовина буде евидентирана у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника јавља се ризик да ће иста бити прецењена у консолидованом билансу стања града Београда.

Евидентирањем у пословним књигама имовине која је отуђена јавља се ризик да ће иста у консолидованом билансу стања бити прецењена.



Уколико се не успостави адекватне помоћне књиге основних средстава, које ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

#### **Препорука број 41**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) изврше евидентирање имовине којом располажу; (2) успоставе ефикасне процедуре између директних и индиректних корисника буџета Града за достављање података о променама на имовини, изврше анализу имовине, и искњиже имовину која се душло исказује у помоћним књигама; (3) имовину која је отуђена искњижавају из пословних књига и (4) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**(3) Секретаријат за образовање и дечију заштиту.** У пословним књигама Секретаријата за образовање и дечију заштиту исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 38.564.990 хиљада динара, садашње вредности 35.836.185 хиљада динара, док су код предшколских установа исказане зграде и грађевински објекти набавне вредности 6.160.655 хиљада динара, садашње вредности 3.850.439 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у пословним књигама душло исказао објекат Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, нето вредности 95.332 хиљаде динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године прецењена је за износ од 95.332 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у помоћној књизи основних средстава евидентирао објекат О.Ш. „Лаза Костић“, укупне површине 3.991 м<sup>2</sup>, док је у катастру непокретности за исти уписана површина од 4.039 м<sup>2</sup>.

*Предшколска установа „Звездара” – Звездара.* У билансу стања Предшколске установе „Звездара” исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 417.245 хиљада динара, садашње вредности 239.241 хиљаде динара, коју чине објекти вртића и инвестиције.

Извештајем о попису на дан 31.12.2018. годину пописна комисија је констатовала да Предшколска установа „Звездара” има 27 објеката, од којих је један објекат узет у закуп а један је добијен на коришћење. За осам објеката не постоје употребне дозволе, од чега за три објекта не постоје ни грађевинске дозволе. Према информацијама Секретаријата за имовинске и правне послове објекти су у поступку озакоњења, односно накнадног издавања дозвола.

Уговором број 6531 од 23.8.2017. године, предшколска установа је уговорила адаптацију дела простора ОШ “1300 каплара“ у Београду. Уговорена је вредност радова у износу од 2.168 хиљада динара са ПДВ. За изведене радове примљена је окончана ситуација бр. RO 82/17 од 25.10.2017. године на износ од 2.168 хиљада динара, као и рачун бр. RO88/17 од 25.10.2017. године за вишкове радова, у износу од 217 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Звездара” у пословним књигама има евидентирана три објекта, нето вредности 20.512 хиљада динара, које је Секретаријат за образовање и дечију заштиту евидентирао у својим пословним књигама дана 8.3.2016. године, садашње вредности 300.808 хиљада динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од



- најмање 20.512 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за два објекта Предшколске установе „Звездара” који су у јавној својини града Београда није добијена употребна дозвола, што није у складу са чланом 154. Закона о планирању и изградњи;
  - у главној књизи Предшколске установе „Звездара” на синтетичком конту 011100 – Зграда и грађевински објекти евидентирана је имовина нето вредности 239.241 хиљаду динара, док је у помоћној књизи основних средстава евидентирана имовина нето вредности 239.097 хиљада динара, односно вредност зграда је у помоћној књизи мање исказана за износ од 144 хиљаде динара у односу на стање у главној књизи, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - у помоћној књизи основних средстава наведен је објекат вртића за који није исказана набавна вредност, као ни други релевантни подаци, иако постоји Решење о озакоњењу објекта од 26.7.2017. године и исти је у употреби од септембра 2017. године, односно пословне књиге нису свеобухватне евиденције, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Предшколска установа је извршила адаптацију дела простора Основне школе “1300 каплара” који је узет на коришћење, нето вредности 2.266 хиљада динара и евидентирала је у пословним књигама, уместо да исту искаже ванбилансно, што није у складу са чланом 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Предшколска установа „Звездара” је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 712.771 хиљаду динара, садашње вредности 403.966 хиљада динара, које чине објекти вртића и инвестиције.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Предшколска установа „11. април“ у пословним књигама има евидентирана три објекта, нето вредности 50.111 хиљада динара, које је Секретаријат за образовање и дечију заштиту у својим пословним књигама евидентирао дана 8.3.2016. године, садашње вредности 661.826 хиљада динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од најмање 50.111 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „Полетарац” Барајево.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 50.256 хиљада динара, садашње вредности 37.760 хиљада динара које чине објекти вртића.

Предшколска установа „Полетарац” Барајево је Решењем Градске општине Барајево, број 361-27/2008 дана 6.5.2008. године, узела у закуп пословне просторије у Дому културе у Вранићу, на период од 10 година, који је продужила Уговором закљученим дана 3.3.2017. године на период од још 10 година. Током година извршене су инвестиције у наведени објекат у износу од 6.699 хиљаде динара и обрачуната је амортизација у износу од 1.039 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**



- Предшколска установа „Полетарац” у пословним књигама има евидентиран објекат вртића нето вредности 11.941 хиљаде динара, који је Секретаријат за образовање и дечију заштиту у својим пословним књигама евидентирао дана 8.3.2016. године, садашње вредности 35.194 хиљада динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од 11.941 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је инвестиције у објекат, чије је пословне просторије узела у закуп, евидентирала у пословним књигама билансно уместо да исте искаже ванбилансно, чиме је вредност имовине у консолидованом билансу стања Града прецењена за износ од 5.661 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Предшколска установа „Полетарац” је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „Лане” Гроцка.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 219.216 хиљада динара, садашње вредности 132.527 хиљада динара које чине објекти вртића и извршене инвестиције.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Лане” евидентирала је у својим пословним књигама објекат вртића нето вредности 54.608 хиљада динара, који је Секретаријат за образовање и дечију заштиту евидентирао у својим пословним књигама дана 8.3.2016. године, садашње вредности 76.752 хиљаде динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од 54.608 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је објекат, узет у закуп на основу уговора закљученог са физичким лицем дана 24.8.2009. године, евидентирала билансно у пословним књигама уместо да исти искаже ванбилансно, чиме је вредност имовине Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од 20.442 хиљаде динара, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Лане” водила је помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „Јелица Обрадовић” Младеновац.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 370.328 хиљада динара, садашње вредности 276.973 хиљада динара коју чине објекти вртића.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Јелица Обрадовић” у својим пословним књигама има евидентирана два објекта вртића, нето вредности 68.075 хиљада динара, које је



Секретаријат за образовање и дечију заштиту у своје пословне књиге евидентирао дана 8.3.2016. године, садашње вредности 86.821 хиљаде динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од 68.075 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа „Јелица Обрадовић” водила је помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „Наша радост” Сопот.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 109.791 хиљада динара, садашње вредности 76.357 хиљада динара које чине три објекта вртића.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Наша радост” у својим пословним књигама има евидентиран вртић, нето вредности 11.896 хиљада динара, који је Секретаријат за образовање и дечију заштиту у својим пословним књигама евидентирао дана 8.3.2016. године, садашње вредности 37.079 хиљада динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од 11.896 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Наша радост” водила је помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „Дечји дани” Стари град.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 204.756 хиљада динара, садашње вредности 83.548 хиљада динара које чине два стана и објекти вртића.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа „Дечји дани” у помоћној књизи основних средстава евидентирала објекат вртића, нето вредности 21.378 хиљада динара, који је Секретаријат за образовање и дечију заштиту у својој помоћној књизи евидентирао дана 8.3.2016. године, садашње вредности 401.792 хиљаде динара, чиме је вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена за износ од најмање 21.378 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предшколска установа „Сурчин” - Сурчин.* У билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 15.615 хиљада динара, садашње вредности 12.697 хиљада динара које чине објекти вртића.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** помоћна књига основних средстава коју је водила Предшколска установа „Сурчин” не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.



## **Ризик**

Дуплим евидентирањем објеката у пословним књигама долази до ризика да ће њихова вредност бити прецењена у консолидованом билансу стања Града Београда.

Неусаглашавањем пословних књига долази до ризика да неће постојати свеобухватне и поуздане евиденције.

Уколико се не успоставе адекватне помоћне књиге основних средстава, које ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Евидентирањем у пословним књигама објеката и извршених улагањима на објектима који су у власништву другим правним и физичких лицима јавља се ризик да ће имовина у консолидованом билансу стања Града бити прецењена.

## **Препорука број 42**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) успоставе ефикасне процедуре између директних и индиректних корисника буџета Града за достављање података о променама на имовини, изврше анализу имовине и искњиже имовину која се дупло исказује у помоћним књигама; (2) врше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; (3) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (4) ванбилансно евидентирају имовину и извршена улагања на имовини која је у власништву другим правним и физичких лицима.

**(4) Секретаријат за спорт и омладину.** У пословним књигама Секретаријата за спорт и омладину исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 16.668.092 хиљаде динара, садашње вредности 13.741.195 хиљада динара.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Секретаријат за спорт и омладину није евидентирао у својим пословним књигама вредност хале „Александар Николић“ нето вредности 87.858 хиљада динара, коју је СЦ Ташмајдан д.о.о. Београд искњижио из својих пословних књига на дан 31.12.2018. године и евидентирао ванбилансно, односно за тај износ је потцењена имовина у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат за спорт и омладину у помоћној књизи има евидентиран објекат СРЦ Ташмајдан, садашње вредности 781.938 хиљада динара, који је исказан као КОМ 1, за који није наведена квадратура, адреса, катастарска парцела, као ни други подаци, односно помоћна књига не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат за спорт и омладину је у 2018. години евидентирао у пословним књигама опрему вредности 35.845 хиљада динара, по основу уговора број XX-01 401.1-568, закљученог дана 21.12.2017. године, за набавку и уградњу система техничке заштите за објекат „Београдска арена“, на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти уместо на синтетичком конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **Ризик**

Уколико се не изврши евидентирање имовине у пословне књиге јавља се ризик да ће иста бити неовлашћено коришћена, као и потцењена у консолидованом билансу стања града Београда.



Уколико се не успоставе адекватне помоћне књиге основних средстава, које ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Евидентирањем имовине на неодговарајућим контима јавља се ризик од неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања Града.

#### **Препорука број 43**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) изврше евидентирање имовине којом располажу; (2) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (3) евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**(5) Секретаријат за здравство.** У пословним књигама Секретаријата за здравство исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 13.260.736 хиљада динара, садашње вредности 12.070.148 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Секретаријат за здравство у својим пословним књигама води здравствене установе: клиничко болничке центре, институте, болнице и клинике, који су својина Републике Србије, односно за које је Република Србија преузела оснивачка права од града Београда, чиме је прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града у износу од најмање 3.572.697 хиљада динара, супротно члану 48. Закона о здравственој заштити и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Евидентирањем у пословним књигама имовине за коју не постоје оснивачка права долази до ризика да ће вредност исте у консолидованом билансу стања Града бити прецењена.

#### **Препорука број 44**

Препоручујемо одговорним лицима да спроведу до краја мере за искњижавање здравствених установа из пословних књига града Београда.

#### **Опрема, конто 011200.**

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.444.321 хиљаду динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказана нето вредност од 547.467 хиљада динара, док је вредност од 896.854 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава. Опрема је исказана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и Градско веће у износу од 438 хиљада динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 312.148 хиљада динара; (3) Секретаријат за финансије у износу од 3.276 хиљада динара; (4) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове у износу од 636 хиљада динара; (5) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 148 хиљада динара; (6) Секретаријат за саобраћај у износу од 71.013 хиљада динара; (7) Секретаријат за јавни превоз у износу од 5.577 хиљада динара; (8) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 5.312 хиљада динара; (9) Секретаријат за привреду у износу од 1.561 хиљада динара; (10) Секретаријат за културу у износу од девет хиљада динара; (11) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 11.806 хиљада динара; (12) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 18.681 хиљаду динара; (13) Секретаријат за инспекцијске послове у износу од 5.719 хиљада динара; (14) Градском правобранилаштву града Београда у износу од 3.543 хиљада динара; (15) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 103.080 хиљада динара; (14)



Секретаријат за управу у износу од 455 хиљада динара; (15) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у износу од 1.352 хиљада динара; (16) Служба за буџетску инспекцију у износу од 1.210 хиљада динара; (17) Служба за интерну ревизију у износу од 1.503 хиљаде динара.

**Секретаријат за културу.** У пословним књигама Секретаријата за културу исказана је набавна вредност опреме у износу од 78 хиљада динара, садашње вредности девет хиљада динара, док је код установа културе исказана опрема набавне вредности у износу од 1.045.249 хиљада динара, садашње вредности 254.027 хиљада динара.

*Установа културе “Вук Стефановић Караџић”.* У билансу стања исказана је набавна вредност опреме у износу од 7.349 хиљада динара, садашње вредности 6.356 хиљада динара.

Извештајем пописне комисије од 14.1.2019. године пописна комисија је констатовала да је попис имовине непознатог порекла и вредности, коју чине опрема и уметничке слике, извршен бројањем и мерењем и да је потврђено стање из пописних листи претходне године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Установа културе “Вук Стефановић Караџић” пописом утврдила физичко постојање опреме, за коју нису утврђивани подаци о пореклу и вредности, те иста није евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши евидентирање имовине у пословне књиге јавља се ризик да ће иста бити неовлашћено коришћена и потцењена у консолидованом билансу стања града Београда.

#### **Препорука број 45**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање имовине којом располажу.

#### **Остале некретнине и опрема, конто 011300**

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 305.536 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказана нето вредност од 225.644 хиљада динара, док је вредност од 79.892 хиљаде динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава. Остале некретнине и опрема исказани су код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 104 хиљаде динара; (2) Секретаријат за привреду у износу од 39.060 хиљада динара; (3) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 734 хиљаде динара; (4) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 106.593 хиљаде динара; (5) Секретаријат за енергетику у износу од 61.776 хиљада динара и (6) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 17.377 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су** остале некретнине и опрема у помоћним књигама директних корисника буџетских средстава амортизовани применом стопе од 11% из групе 3 тачка 17), стопе 8,3% из групе 20 тачка 2) и стопе 15% из групе 96 тачка 3), које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### **Ризик**

Употреба неодговарајућих амортизационих стопа доводи до ризика да стање имовине неће бити реално исказано у Билансу стања.

#### **Препорука број 46**





Препоручујемо одговорним лицима да примењују прописане амортизационе стопе, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Секретаријат за културу.** У пословним књигама Секретаријата за културу нису исказане остале некретнине и опрема, док је код установа културе исказана набавна вредност у износу од 79.713 хиљада динара, садашње вредности 79.673 хиљада динара.

*Позориште "Бошко Буха".* У билансу стања Позоришта "Бошко Буха" исказана је набавна вредност осталих некретнина и опреме у износу од 29.955 хиљада динара, садашње вредности у истом износу.

Уговором о преносу права коришћења на непокретности, од 26.5.2004. године, ГО Стари Град пренела је на град Београд право коришћења, без накнаде, на пословни простор у пословно стамбеној згради коју за обављање пословне делатности из области културе користи позориште Бошко Буха, а на којем право државне својине има Република Србија.

Позориште "Бошко Буха" евидентирало је остале некретнине и опрему у износу од 29.954 хиљаде динара по основу улагања у простор који користи, уместо да их искаже ванбилансно а да се билансно воде у пословним књигама Секретаријата за културу.

**Култивисана имовина, konto 012100.** У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност култивисане имовине у износу од четири хиљаде динара, која је преузета из биланса стања индиректног корисника буџетских средстава, Предшколске установе „Дечији дани” Стари град, а односи се на вишегодишњи засад набављен у 2018. години.

**Драгоцености, konto 013100.** У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност драгоцености у износу од 18.695 хиљада динара, која је преузета од индиректних корисника буџетских средстава Секретаријата за културу.

**Секретаријат за културу.** У пословним књигама Секретаријата за културу није исказана вредност драгоцености, док се у завршним рачунима његових индиректних корисника налазе драгоцености у износу од 18.695 хиљада динара. и то код: (1) Југословенског драмског позоришта у износу од 15.892 хиљада динара; (2) Музеја афричке уметности у износу од 2.297 хиљада динара; (3) Библиотеке Влада Аксентијевић у износу од 380 хиљада динара; (4) Малог позоришта Душко Радовић у износу од 126 хиљада динара.

*Југословенско драмско позориште.* Југословенско драмско позориште исказало је драгоцености садашње вредности 15.892 хиљада динара и чине је вредности скулптура, графика, биста, слика и др.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Југословенско драмско позориште евидентирало у пословним књигама нематеријалну имовину у износу 15.892 хиљада динара као драгоцености уместо да ју је евидентирао на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Евидентирањем имовине на неодговарајућим контима јавља се ризик од неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања града Београда.

#### **Препорука број 47**



Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Земљиште, конто 014100**

У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је вредност земљишта у износу од 413.187.291 хиљаду динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказана вредност од 413.143.505 хиљада динара, док је вредност од 43.786 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Земљиште је исказано код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и Градско веће у износу од 3.744 хиљаде динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 11.419 хиљада динара; (3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 1.154.525 хиљада динара; (4) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 411.968.854 хиљада динара; (5) Секретаријат за привреду у износу од 4.963 хиљада динара.

У помоћним књигама директних корисника евидентирано је 15.008 јединица природне имовине, и то: 2.931 јединица пољопривредног земљишта; 3.081 јединица грађевинског земљишта; 5.761 јединица земље која је испод зграда и објеката; 2.437 јединица осталог земљишта и придружених водених површина и 798 јединица шума.

На основу података добијених од Републичког геодетског завода, град Београд је ималац права својине на 4.468 јединица земљишта, док је као држалац и корисник уписан код 855 јединица земљишта.

У пословним књигама директног корисника буџетских средстава Градоначелник и Градско веће земљиште је исказано у вредности од 3.744 хиљада динара, и чини га земљиште на коме се налазе објекти, које се налази на територији Републике Хрватске и Републике Словеније, као и засађена стабла борова и маслина. У помоћној књизи Градоначелник и Градско веће налази се 713 јединица земљишта, од којих за 712 није исказана набавна вредност, као ни подаци о површини. Извештајем о извршеном попису имовине на дан 31.12.2018. године Секретаријата за имовинске и правне послове констатовано је да је за непокретности које се налазе на територији бивших република СФРЈ, од надлежних органа прибављена информација о имовини у Хрватској, према којима је сва имовина града Београда, на основу прописа Републике Хрватска, отуђена и у својини физичких лица, док је имовини која се налази у Словенији уписана и даље као својина града Београда.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- град Београд у регистар непокретности није укњижио 8.972 јединица земљишта, односно од 14.295 јединица Град је укњижио 5.323 јединице док је за остале поступак у току или поступак није покренут;
- град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ, већ као држалац и корисник за 855 јединица земљишта.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши упис земљишта у катастар непокретности јавља се ризик од губитка истог.

#### **Препорука број 48**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше упис имовине којом располажу.



### Шуме и воде, конто 014300

У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност земљишта у износу од 279.873 хиљаде динара, преузета из пословних књига Секретаријата за имовинске и правне послове.

### Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 90.061.124 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у припреми исказана је у (консолидованим) финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава, и то:

Табела број 66. Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Ред. бр.	Назив организационе јединице	015100 – Нефинансијска имовина у припреми (нето)
1	Секретаријат за опште послове	43.644
2	Секретаријат за заштиту животне средине	450.477
3	Секретаријат за културу	11.535
4	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	199.908
5	Секретаријат за социјалну заштиту	1.668
6	Секретаријат за инвестиције	7.046.447
7	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	81.554.336
8	Секретаријат за имовину и правне послове	411.591
9	Секретаријат за саобраћај	340.292
10	Секретаријат за посл.одбране, ванд. ситуације...	1.226
<b>УКУПНО</b>		<b>90.061.124</b>

**Секретаријат за образовање и дечју заштиту.** У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у нето износу од 199.908 хиљада динара, од чега је 42.280 хиљада динара евидентирано у пословним књигама директног корисника буџетских средстава, док је 157.628 хиљада динара евидентирано у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту грађевински објекти у припреми евидентирани у износу од 38.857 хиљада динара по основу извршених (окончаних) радова на предшколским и школским објектима, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски, о чему је шире описано у тачки 3.3.1.**

У поступку ревизије извршено је прекрјивавање са конта грађевински објекти у припреми на конта грађевински објекти.

Предшколска установа „Раковица“. У пословним књигама ПУ „Раковица“ вредност нефинансијске имовине у припреми евидентирана је у износу од 6.594 хиљада динара по основу набављених и испоручених добара (постељине, алата и инвентара за потребе техничке службе и добара - израда и уградња мобилијара у двориштима објеката дечјих вртића у саставу Предшколске установе Раковица).

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је на аналитичком конту 015120 – Опрема у припреми у пословним књигама ПУ „Раковица“ евидентиран износ од 6.594 хиљаде динара по основу набављених и испоручених добара - опреме (испостаљени рачуни и записнички констатован пријем), а да опрема није пренета из припреме у употребу, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.**

### Ризик



Уколико се испоручена опрема не прекњижи са припреме на употребу, јавља се ризик да ће иста бити прецењена због необрачунавања амортизације.

#### **Препорука број 49**

Препоручујемо одговорним лицима да испоручену опрему евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема.

**Секретаријат за инвестиције.** У Билансу стања Секретаријата за инвестиције на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у нето износу од 7.046.447 хиљада динара, од чега се 2.036.198 хиљада динара односи на изведене радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у улици Војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици, према Окончаној ситуацији број S489-5/ОК од 29.1.2018. године извођача „МБА – Ратко Митровић нискоградња“ доо Београд. Уговор је закључен 12.6.2014. године и истим је уговорена вредност радова у износу од 2.258.233 хиљаде динара са порезом на додату вредност, о чему је дато шире објашњење код групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.3.1.).

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Града евидентиран износ од 2.036.198 хиљада динара који се односи на изведене радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у улици Војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици, за које је испостављена Окончана ситуација, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У поступку ревизије извршено је прекњижавање са конта грађевински објекти у припреми на конта грађевински објекти.

**Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у нето износу од 81.554.336 хиљада динара. Узорковане трансакције описане су у наставку текста.

**(а)** На име изведених радова на изградњи водоводне мреже у насељу Бељина, закључно са 21.6.2017. године, извођач „ДМ ИНВЕСТ“ доо Смедеревска Паланка је испоставио Окончану ситуацију бр. 1043 од 4.7.2018. године на износ од 51.143 хиљаде динара без пореза на додату вредност. Уговор са извођачем, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. као наручилац је закључила 17.3.2016. године, којим је уговорена вредност предметних радова у износу од 81.935 хиљада динара без ПДВ-а. Основни уговор је четири пута анексиран, о чему је дато шире објашњење код групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

**(б)** На име изведених додатних (непредвиђених) радова на изградњи водоводне мреже у насељу Бељина, извођач „ДМ ИНВЕСТ“ доо Смедеревска Паланка је испоставио Окончану ситуацију број 1886 од 26.10.2018. године на износ од 9.992 хиљаде динара без пореза на додату вредност. По захтеву наручиоца, Управа за јавне набавке је 26.7.2016. године дале позитивно мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

**(в)** На име изведених радова на изградњи саобраћајнице у ул. Станислав Сремчевић Црни у Лазаревцу, извођач „Devix“ доо Лазаревац је испоставио Окончану ситуацију



број 284 од 24.7.2018. године на износ од 47.953 хиљаде динара без пореза на додату вредност. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 3.4.2017. године.

(г) По основу изведених радова на изградњи кишног колектора „Земун Поље“ - Дунав“, извођач радова „Колубара“ доо Мионица је испоставио Пресечну ситуацију бр. 05-6676-1 оверену од стране стручног надзора 29.12.2017. године, по којој је вредност извршених радова од 2.765.834 хиљаде динара без пореза на додату вредност. Уговор са извођачем, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. као наручилац је закључила 30.9.2008. године, којим је уговорена вредност предметних радова у износу од 2.347.075 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором се извођач радова обавезао да радове изведе у року од 730 дана од дана увођења у посао, односно најкасније до 20.10.2010. године. Уговором се извођач обавезао да испоставља привремене ситуације до 01-ог у месецу за радове извршене у претходном месецу, као и окончану ситуацију и истим није предвиђено ни одређено испостављање пресечне ситуације. Према Пресечној ситуацији вредност извршених радова са порезом на додату вредност су за 936.377 хиљада динара увећана у односу на првобитно уговорену вредност радова. Поред Основног уговора бр. 55388/96000-II од 30.9.2008. године закључено је XXV Анекса уговора, о чему је дато шире објашњење код групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.3.1).

Решењем „Југоинспект Београд“ ад Београд од 17.3.2017. године формирана је комисија да изврши технички преглед радова изведених на кишном колектору „Земун поље – Дунав“. Комисија за технички преглед је дана 14.3.2018. године сачинила Предлог за издавање употребне дозволе, којим је предложила Градској управи града Београда – Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове да изда решење о употребној дозволи.

(д) На име изведених радова на реконструкцији Бранковог моста са израдом техничке документације, извођач ГП „Мостоградња“ ад Београд је испоставио Окончану ситуацију од 7.9.2018. године, по којој је вредност извршених радова исказана у износу од 174.307 хиљада динара без пореза на додату вредност.

(е) По основу изведених радова на изградњи водовода ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“, извођач радова МПП „Јединство“ ад Севојно је испоставио Окончану ситуацију број 5035 од 25.4.2018. године, по којој је вредност извршених радова исказана у износу од 160.277 хиљада динара без ПДВ-а, о чему је дато шире објашњење код групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.3.1.).

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- на име изведених радова на изградњи водоводне мреже у насељу Бељина испостављена је Окончана ситуација бр. 1043 од 4.7.2018. године на износ од 51.143 хиљаде динара без ПДВ-а, као и Окончана ситуација бр. 1886 од 26.10.2018. године на име изведених додатних (непредвиђених) радова на истом пројекту у износу од 9.992 хиљаде динара без ПДВ-а, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и ако извршена улагања испуњавају услов за пренос у употребу, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године за 61.135 хиљада динара више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- по основу изведених радова на изградњи саобраћајнице у ул. Станислав Сремчевић Црни у Лазаревцу и испостављене Окончане ситуација бр. 284 од 24.7.2018. године на износ од 47.953 хиљаде динара без пореза на додату вредност, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и ако извршена улагања испуњавају услов за пренос у употребу, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године за наведени износ више исказана вредност



- нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- по основу изведених (окончаних) радова у износу од 2.765.833 хиљаде динара без пореза на додату вредност на изградњи кишног колектора „Земун Поље“- Дунав“, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, с обзиром на то да је објекат у функцији, у Билансу стања на дан 31.12.2018. године за наведени износ више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - на име изведених радова на реконструкцији Бранковог моста са израдом техничке документације и испостављене Окончане ситуације од 7.9.2018. године на износ од 174.307 хиљада динара без пореза на додату вредност, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да извршена улагања испуњавају услов за пренос у употребу је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године за наведени износ више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
  - по основу испостављене Окончане ситуације на име изведених радова на изградњи водовода ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара Калуђерица у износу од 160.277 хиљада динара, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да извршена улагања испуњавају услов за пренос у употребу је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године за наведени износ више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се изведени (окончани) радови на инфраструктури не прекњиже са припреме на употребу, јавља се ризик да ће имовина бити прецењена због необрачунавања амортизације.

#### **Препорука број 50**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше пренос (прекњижавање) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

**Секретаријат за саобраћај.** У Билансу стања Секретаријата за саобраћај на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у нето износу од 340.292 хиљада динара.

На име изведених радова на санацији саобраћајних површина изведених од ситне камене коцке, извођач ГП „Инвест градња“ доо Београд је испоставио Окончану ситуацију бр. 43-018/18 од 4.4.2018. године на износ од 99.829 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:** је на име Окончане ситуације од 4.4.2018. године по основу изведених радова на санацији саобраћајних површина изведених од ситне камене коцке у износу од 99.829 хиљада динара без ПДВ-а, у пословним књигама извршено евидентирање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и ако извршена улагања испуњавају услов за пренос у употребу, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године за наведени износ више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**



Уколико се изведени (окончани) радови на инфраструктури не прекњиже са припреме на употребу, јавља се ризик да ће имовина бити прецењена због необрачунавања амортизације.

### Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима да изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

### Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године, аванси за нефинансијску имовину исказани су у нето износу од 1.000.494 хиљаде динара. Аванси за нефинансијску имовину исказани су у (консолидованим) финансијским извештајима следећих директних корисника буџетских средстава:

Табела број 67. Аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Ред. Бр.	Корисник буџетских средстава	015200 – Аванси за нефин. имовину
1	Секретаријат за опште послове	530
2	Секретаријат за културу	3.931
3	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	23.251
4	Секретаријат за инвестиције	418.331
5	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	531.406
6	Секретаријат за саобраћај	10.548
7	Секретаријат за јавни превоз	12.497
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.000.494</b>

### Секретаријат за културу.

У консолидованом Билансу стања Секретаријата за културу на дан 31.12.2018. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.931 хиљаду динара, који је преузет из финансијког извештаја Позоришта „Бошко Буха“.

Позориште Бошко Буха. Аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.931. хиљаду динара евидентирани су по основу два уговора из 2014. године који су закључени са добављачем „Гат“ д.о.о. Нови Сад за набавку и уградњу столица у гледалишту Позоришта „Бошко Буха“. (а) Уговором број 685 од 6.8.2014. године уговорена је испорука и уградња 138 комада столица, уговорене вредности од 2.981 хиљаду динара. (б) Уговором број 699/2 од 15.8.2014. године уговорена је испорука и уградња 44 комада столица, уговорене вредности од 2.981 хиљаду динара. Уговорима је било предвиђено авансно плаћање и износу од 40% уговорене вредности, док преостали износ је требало платити у року од 8 дана од дана пријема исправног рачуна испостављеног по потписивању Записника о примопредаји. Међутим, поред уговореног аванса исплаћен је и преостали износ од 2.358 хиљада динара без примљеног рачуна. Записником о примопредаји од 7.4.2015. године са позивом на Уговор број 688, констатовано је да је Извршилац био спреман да испоручи и изврши уградњу столица, али да радови на санацији Позоришта нису окончани и сходно томе не постоји могућност извршење уговорне обавезе уградње, те је примопредаја извршена на месту њиховог складиштења у магацинском простору у Темерину ради даљег чувања до обезбеђења услова за њихову уградњу. Закључно са 22.4.2019. године није извршена испорука и уградња столица у гледалишту Позоришта „Бошко Буха“. Дакле и након више од четири године набављена добра нису испоручена и уграђена.

### На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац је поред уговореног аванса, добављачу „Гат“ д.о.о. Нови Сад извршио исплату и преосталог дела уговореног износа од 2.358 хиљада динара, а који је био у обавези да исплати након испоруке и уградње столица у гледалишту Позоришта „Бошко Буха“ и испостављеног рачуна, чиме је поступио супротно члану 5 Уговора (број 685 и 699/2) и члану 58. Закона о буџетском систему и
- извршилац се обавезао чланом 9 Уговора број 685 од 06.08.2014. године да предметна добра уговореног квалитета испоручи и монтира у року од 20 дана од



дана потписивања уговора, док је чланом 9. Уговора број 699/2 од 15.8.2014. године уговорен рок од 60 дана, при чему наручилац и након више од четири године није добављачу омогућио извршење уговорних обавеза.

#### **Ризик**

Уколико се не предузму мере на обезбеђењу услова који ће добављачу омогућити извршење уговорних обавеза, постоји ризик од оштећења добара и губитка уложених средстава.

#### **Препорука број 52**

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере на обезбеђењу услова који ће добављачу омогућити извршење уговорних обавеза.

#### **Секретаријат за инвестиције.**

У Билансу стања Секретаријата за инвестиције на дан 31.12.2018. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 418.331 хиљаду динара.

Узорковане трансакције описане су у наставку текста:

(а) По профактури бр. 210/16-5100 од 26.1.2016. године Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 30.192 хиљаде динара. Профактура је издата за услуге прикључења стамбено пословних објеката на адреси: насеље Овча (кп 3672/3 Ко Овча) на дистрибутивни електроенергетски систем. У поступку ревизије од Секретаријата за инвестиције је достављено образложење у коме је констатовано: (а) да уговор није закључен; (б) да је плаћање извршено по основу профактуре и (в) ако је објекат прикључен на дистрибутивни систем, авансни рачун и рачун нису достављени од стране ЕПС Дистрибуција“ доо Београд.

(б) По основу закљученог Уговора бр.48/89, 2497-2/16 од 29.10.2016. године између Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање и Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 14.638 хиљада динара, на име обезбеђивања недостајуће инфраструктуре за прикључивање на електродистрибутивну мрежу стамбеног објекта на катастарским парцелама КО Земун поље. Уговором се „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд се обавезала да изградњу недостајуће инфраструктуре за прикључење на електродистрибутивну мрежу изврши у року од 90 дана од дана извршења уговорних обавеза инвеститора.

(в) По профактури ЈКП „Београдске електране“ од 13.12.2017. године евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 26.412 хиљада динара, на име трошкова прикључења стамбеног објекта у улици Акробате Алексића, Камендин (КП 1492, КО Земун поље) на систем даљинског грејања.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је** да су пословним књигама евидентирани аванси за нефинансијску имовину у износу од 30.192 хиљаде динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, а по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд за услуге прикључења стамбено пословних објеката на адреси: насеље Овча (кп 3672/3 Ко Овча) на дистрибутивни електроенергетски систем, а с обзиром да су услуге извршене за наведени износ у Билансу стања више су исказани аванси за нефинансијску имовину у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, међутим према образложењу надлежних добављач није испоставио рачун.





## **Ризик**

Уколико се настави са исказивањем аванса за нефинансијску имовину по основу извршених услуга, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

### **Препорука број 53**

Препоручујемо одговорним лицима да по авансном плаћању, од добављача захтевају испостављање рачуна за извршене услуге, како би извршили исправно књижење аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама.

**Секретаријат за саобраћај.** У Билансу стања Секретаријата за саобраћај на дан 31.12.2018. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 10.548 хиљада динара, по основу уговорног односа са СЗКТР „Матијашевић пр“ Дудовица за радове на попличавању тротоара и коловоза на територији града Београда. По авансној ситуацији број 05-16 од 5.12.2016. године извршена је уплата аванса у износу 46.220 хиљада динара, што представља 20 % од укупне уговорене вредности радова од 231.100 хиљада динара са ПДВ-ом. Према помоћној евиденцији Секретаријата за саобраћај до 31.12.2018. године укупна вредност изведених радова је 139.843 хиљаде динара. Међутим, према Уговору као крајњи рок за извршење радова одређен је 31.12.2017. године.

### **Нематеријална имовина, конто 016100.**

У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 3.925.336 хиљаде динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказана вредност од 2.923.266 хиљада динара, док је износ од 1.002.070 хиљада динара исказан у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Нематеријална имовина исказана је код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и Градско веће у износу од 15.849 хиљада динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 340.338 хиљада динара; (3) Секретаријат за финансије у износу од 194.410 хиљада динара; (4) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове у износу од 21.148 хиљада динара; (5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 1.986.528 хиљада динара; (6) Секретаријат за саобраћај у износу од 79.137 хиљада динара; (7) Секретаријат за јавни превоз у износу од 2.965 хиљада динара; (8) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 209.851 хиљада динара; (9) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 646 хиљада динара; (10) Секретаријат за енергетику у износу од 5.505 хиљада динара; (11) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 34.628 хиљада динара; (12) Секретаријат за инвестиције у износу од 31.667 хиљада динара; (13) Секретаријат за управу у износу од 594 хиљаде динара;

**(1) Градоначелник и Градско веће.** У пословним књигама директног корисника Градоначелник и Градско веће исказана је нематеријална имовина садашње вредности 15.849 хиљада динара.

Нематеријалну имовину у помоћној књизи, чине уметничка дела, вредности 1.137 хиљада динара, студија акустичности садашње вредности 1.357 хиљада динара и техничка документација садашње вредности 13.355 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава евидентирано је 60 уметничких дела, од којих само једна скулптура има исказану вредност, док за остале нису унете вредности јер се исте налазе на територији Републике Хрватске и Републике Словеније.



**(2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У главној књизи Секретаријата за комуналне и стамбене послове исказана је нематеријална имовина бруто вредности 1.990.561 хиљаду динара и садашње вредности у износу од 1.986.528 хиљада динара.

**(3) Секретаријат за јавни превоз.** У пословним књигама Секретаријата за јавни превоз исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 2.965 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на име израде техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности јавног саобраћаја а која се односи на одређену врсту радова на конкретним објектима у вредности од 2.965 хиљада динара, у пословним књигама извршено књижење на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Евидентирањем имовине на неодговарајућим контима јавља се ризик од неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања града Београда.

#### Препорука број 54

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### (Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године финансијска имовина исказана је у износу од 137.886.287 хиљада динара, која се састоји од:

Табела број 68. Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Група конта	Стање на дан 31.12.2018. (нето)
111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	64.624.186
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	9.170.253
122000 – Краткорочна потраживања	52.983.764
123000 – Краткорочни пласмани	497.297
131000 – Активна временска разграничења	10.610.787
<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>137.886.287</b>

**Домаће акције и остали капитал (111900).** На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 64.552.354 хиљада динара, и односи се на учешће Града у капиталу у ЈП,ЈКП и осталим правним лицима чији је оснивач град Београд.

#### Жиро и текући рачуни (121100).

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 8.883.756 хиљада динара.

У прегледу података о промету и стању на рачуна трезора 501 - Град Београд на дан 31.12.2018. године, салдо орочених депозита приказан је у износу од 219.503 хиљаде динара, од чега се 200.000 хиљада динара односи на орочена средства код Универзал банке. Град Београд закључио је уговор о наменском орочавању новчаних средстава консолидованог рачуна трезора Града Београда са Универзал банком а.д. Београд, број 752/1 од 19.12.2012. године, на рок орочавања од годину дана. Новчана средства су реорочавана два пута на период од по месец дана, тако да је датум истека депозита био 26.2.2014. године. Универзал банци је 31.1.2014. године одузета дозвола за рад. Над Универзал банком ад отворен је стечајни поступак 3.2.2014. године. Секретаријат за финансије је 11.3.2014. године упутио Градском правобранилаштву града Београда - Пријаву потраживања на име депозита код Универзал банке ад Београд у стечају и то на име ороченог депозита у износу од 200.000 хиљада динара, као и потраживања по



основу уговорене камате по наведеном депозиту, као и камате по преноћном депозиту. Градско правобранилаштво града Београда дана 13.3.2014. године пријавило је потраживање Привредном суду у Београду, који је Закључком 1.Ст.19/2014 од 29.1.2015. године утврдио потраживање повериоца-град Београд у износу од 205.600 хиљада динара и то на име: (1) главног дуга 200.000 хиљада динара и (2) камате на главни дуг 5.600 хиљада динара.

### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

На овој биланској позицији у консолидованом Билансу стања је исказан износ од 52.983.764 хиљаде динара.

(а) Потраживања од купаца пословног простора на дан 31.12.2018. године износе 3.224.411 хиљаде динара, од чега се износ од 2.627.225 хиљаде динара односи на главницу, а износ од 597.186 хиљада динара на камату. Међутим, Град није преузео ни евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 853.174 хиљаде динара и то од: (а) Јавног предузећа за управљање пословним простором – пословни простор Звездара у ликвидацији у износу од 137.819 хиљада динара и (б) Јавног предузећа за управљање пословним простором – пословни простор Врачар у ликвидацији у износу од 715.355 хиљада динара. Наведена јавна предузећа у ликвидацији потраживања од купаца пословног простора воде у ванбилансној евиденцији и иста исказују у Билансу стања на позицијама ванбилансне активе и пасиве.

(б) У пословним књигама евидентирана су потраживања по основу: (б1) накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 26.686.379 хиљада динара; (б2) доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу 11.382.251 хиљада динара и (б3) закуп грађевинског земљишта 1.592.323 хиљаде динара.

Спорна потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта (стечаји, реструктурирање, одузета права на земљишту и сл.) износе 12.508.075 хиљада динара. Највећа спорна потраживања односе се на потраживања пријављена у 70 стечајних поступака од 87 стечајних дужника. Велики стечајни дужници су: Пословни систем „Станком“, „Делта легал“, „Цуминг“ и „Пионир инвест“, ГП „Рад“ у стечају, СЗ „Победа“, СЗ „Косово“, СЗ „Универзитет“, „Беобанка“, „Ауторемонт“, „Инвест експорт груп“, „Мобекс“, ГП „Хидротехника-Београдградња“ и др.

(в) ЈКП „Инфостан технологије“ Београд је у 2018. години у оквиру рачуна обједињене наплате исказивао и накнаду за заштиту и унапређење животне средине за обвезнике који су корисници стамбених зграда и станова за становање, што је шире описано у оквиру тачке 3.1.1.

(г) У пореском рачуноводству Секретаријата за јавне приходе, потраживања по основу јавних прихода на дан 31.12.2018. године износе 35.508.183 хиљаде динара, што је шире описано у оквиру тачке 3.1.1.

(д) У пословним књигама евидентирано је потраживање од јавних предузећа чији је оснивач по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. године у износу од 580.789 хиљада динара. Потраживање по том основу према ЈКП "Градске пијавце" у износу од 164.099 хиљада динара није евидентирано.

### **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

– Град није преузео ни евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у од износу од 853.174 хиљаде динара, која се ванбилансно воде код Јавног предузећа за управљање пословним простором Звездара у ликвидацији и Јавног предузећа за управљање пословним простором Врачар у ликвидацији, чиме су у Билансу стања потраживања по том основу потцењена за наведени износ, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- у Билансу стања Града нису исказана потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова за становање у износу од 319.919 хиљада динара које администрира ЈКП „Инфостан технологије“, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Града није евидентирано потраживање према ЈКП "Градске пијаце" у износу од 164.099 хиљада динара по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. годину, за колико су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године потцењена краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања за ненаплаћене јавне приходе које администрира Секретаријат за јавне приходе у износу од 35.508.183 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се у билансу стања потраживања не искажу свеобухватно постоји ризик да ће тај облик финансијске имовине бити потцењен.

#### **Препорука број 55**

Препоручујемо одговорним лицима да потраживања свеобухватно евидентирају и искажу у билансу стања.

У поступку ревизије Секретаријат за финансије је потраживање према ЈКП „Градске пијаце“ у износу од 164.099 хиљада динара по основу обавезе уплате дела добити по завршном рачуну за 2017. годину евидентирао у пословним књигама Града, под датумом 1.1.2019. године.

#### **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2018. године, дати аванси, депозити и кауције исказани су у нето износу од 483.862 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у (консолидованим) финансијским извештајима следећих директних корисника буџетских средстава:

Табела број 69. Дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Корисник буџетских средстава	Дати аванси, депозити, кауције
Секретаријат за опште послове	23.747
Секретаријат за привреду	61.478
Секретаријат за културу	70.287
Секретаријат за образовање и дечју заштиту	3.485
Секретаријат за информисање	1.500
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	309.442
Секретаријат за имовину и правне послове	1.316
Секретаријат за саобраћај	2.691
Секретаријат за енергетику	8.851
Остали	1.065
<b>Укупно</b>	<b>483.862</b>

**Секретаријат за образовање и дечју заштиту.** У консолидованом Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2018. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.485 хиљаду динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава.



ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац. У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 1.792 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у пословним књигама Предшколске установе евидентирани дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.409 хиљада динара грешком прокњижени у претходном периоду и пренети као почетно стање у 2018. годину, и по том основу су исти за наведени износ више исказани у Билансу стања у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем датих аванса, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

#### **Препорука број 56**

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају дате авансе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Секретаријат за информисање.** У Билансу стања Секретаријата за информисање на дан 31.12.2018. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.500 хиљада динара и то по основу три уговора о суфинансирању пројеката у области информисања из 2015. године. (а) Уговором о суфинансирању пројекта у области информисања, удружењу „Парада поноса“ Београд одобрена су средства за суфинансирање пројекта: „Шта значи безбедна ЛГБТ заједница / документарни филм "Убиј" у износу од 500 хиљада динара. Уговором је одређен период реализације пројекта од 1.12.2015. године до 31.3.2016. године.

(б) Уговором о суфинансирању пројекта у области информисања, удружењу Развојни центар „Ром“ Обреновац одобрена су средства за суфинансирање пројекта: „Ром радио – да се сви чујемо“ у износу од 500 хиљада динара. Уговором је одређен период реализације пројекта од 1.12.2015. године до 31.1.2016. године.

(в) Уговором о суфинансирању пројекта у области информисања Агенцији за производњу кинематографских дела „Арте“ Београд одобрена су средства за суфинансирање пројекта: „ТВ серијал БГ спорт“ у износу од 500 хиљада динара. Уговором је одређен период реализације пројекта од 1.12.2015. године до 31.5.2016. године. Уговором је регулисано да уколико корисник не утроши средства у складу са спецификационом буџета или не утроши сва средства од одобреног износа у обавези је да изврши повраћај укупних односно неутрошених средстава. У року од 8 дана од дана завршетка пројекта. С обзиром да агенција „Арте“ Београд није испунила уговорне обавезе у смислу достављања извештаја о реализацији пројекта, Служба за информисање се Дописом од 31.8.2016. године обратила Градском правобранилаштву града Београда да по том основу покрене поступак пред надлежним судом у Београду.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у пословним књигама Секретаријата за информисање одобрена средства Удружењима за суфинансирању пројеката у области информисања из 2015. године погрешно евидентирана на датим авансима у износу од 1.000 хиљада динара, с обзиром на то за наведени износ више су исказани дати аванси у Билансу стања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



## Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем датих аванса јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

### Препорука број 57

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају дате авансе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Секретаријат за комуналне и стамбене послове.** У консолидованом Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2018. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 309.442 хиљаде динара. (а) По Авансној ситуацији 43/2018 од 25.12.2018. године привредног друштва "W.D. Concord west" доо Београд, на дан 31.12.2018. године на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције исказан је износ од 177.103 хиљаде динара у складу са Уговором о извођењу грађевинско занатских радова на објектима утврђеним за културно добро и објектима у оквиру просторно културних целина, што је шире описано у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. (б) Исказани салдо у износу од 132.264 хиљаде динара односи се на дате авансе ЈКП „Зеленило – Београд“. Анексом II уговора од 17.12.2018. године, Програм одржавања јавних зелених површина за 2018. годину, продужен је до 30.6.2019. године. Чланом 11. Уговора регулисано је да Град може по потреби у току текућег месеца вршити пренос средстава на име аванса у висини планиране ситуације за тај месец, с тим да се ЈКП обавезује да износ аванса правда путем прве испостављене месечне ситуације о изведеним радовима у целости.

**Секретаријат за саобраћај.** У Билансу стања Секретаријата за саобраћај на дан 31.12.2018. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 2.691 хиљаду динара по основу испостављених профактура Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд. Узорковано је пет трансакција у укупном износу од 742 хиљаде динара, што је приказано у табели.

Табела број 70. Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

Датум евидентирања	Износ у 000 дин.	Назив (опис) услуге из профактуре
26.10.2015.	107	Прикључење семафорског уређаја – пешачки прелаз преко улице Др Ивана Рибара
26.07.2016	277	Трош. по решењу семафорска сигнализација на углу улица др Хуга Клајна и Пеђе Милосављевића
26.07.2016	180	Трош. по решењу семафорска сигнализација на углу улица Запљењска - Дарвинова
16.05.2017	98	Трош. по решењу за објекат на углу улица Магистарски трг, Господска, Гајева и Велики Трг, Земун
23.11.2017	80	Прикључење семафорског уређаја – Светосавска - Барајево

За евидентирани дате авансе добављач закључно са 31.12.2018. године није испоставио рачуне.

### Разграничени расходи до једне године (131100)

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 990.821 хиљада динара.

### Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 3.130.774 хиљада динара.

### Остала активна временска разграничења (131300)

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 6.489.192 хиљада динара.



### 3.3.3. Пасива

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2018. године, обавезе (класа 200000) су исказане у укупном износу од 93.608.557 хиљада динара.

Табела број 71. Преглед обавеза по групама конта

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
211000	Домаће дугорочне обавезе	1.051.915	525.957	525.957	0
212000	Стране дугорочне обавезе	37.819.276	35.243.725	35.243.725	0
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција	1.936	0	0	0
221000	Краткорочне домаће обавезе	0	1.239	1.239	0
231000	Обавезе за плате и додатке	467	210.085	358.016	-147.931
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	357	46	46	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	8.710	9.975	9.975	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	69	37.510	63.220	-25.710
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	5.989	11.331	11.331	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	39.023	71.310	73.693	-2.383
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	1	0	0	0
242000	Обавезе по основу субвенција	2.949	5.330	7.856	-2.526
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	180.587	234.996	231.996	3.000
244000	Обавезе за социјално осигурање	411.437	492.177	492.177	0
245000	Обавезе за остале расходе	202.924	555.888	555.888	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	189.239	199.251	199.251	0
252000	Обавезе према добављачима	1.312.131	1.295.695	1.297.850	-2.155
254000	Остале обавезе	1.771.659	274.951	241.010	33.941
291000	Пасивна временска разграничења	55.029.253	54.439.091	54.439.091	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>98.027.922</b>	<b>93.608.557</b>	<b>93.752.321</b>	<b>-143.764</b>

**Домаће дугорочне обавезе, група конта – 211000.** Обавезе града Београда по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2018. године износе 525.957.462 динара, а по основу Уговора о дугорочном кредиту са UniCredit банком из 2013. године, са роком доспећа у 2019. години. Стање обавеза је потврђено Изводом отворених ставки.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**Стране дугорочне обавезе, група конта – 212000.** Обавезе града Београда по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција на дан 31.12.2018. године износе 35.243.725.207 динара (298.183.886,64 евра), а по основу четири дугорочна кредита и то:

Табела број 72. Преглед дугорочних кредита града Београда на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

Ред бр	Кредитор	Пројекат	Година уговора	Доспеће кредита	Уговорен и износ кредита	Искоришћени износ кредита	Стање дуга на 31.12.2018. године
1	2	3	4	5	6	7	8
1	EIB	Пројекат обнове града Београда	2003	2032	90.000	90.000	57.665
2	EIB	Пројекат Мост на Сави и прилазни путеви А	2009	2037	70.000	70.000	60.972
3	EIB	Пројекат Мост на Сави и прилазни путеви Б	2010	2042	90.000	87.710	83.595
4	EBRD	Пројекат изградње моста на Ади и приступних рампи, набавка 30 нових трамваја, реконструкција трамвајских шина и обнављање главних градских булеvara, изградња подземног паркинга	2017	2026	134.431	114.037	95.952
5	EBRD	Пројекат реконструкције улица Краљице Марије, 27. марта, Џорџа Вашингтона и Цара Душана	2017	2026	20.000	0	0



Укупно			404.431	361.747	298.184
--------	--	--	---------	---------	---------

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**Обавезе за плате и додатке, група конта - 231000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе за плате и додатке у износу од 210.085 хиљада динара.

Секретаријат за културу. У билансу стања Секретаријата за културу на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе за плате и додатке у износу од 12.850 хиљада динара. Већи део индиректних корисника није у билансу стања евидентирао обавезу по основу плата за децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за плате и додатке исказане у мањем износу за 25.229 хиљада динара и то због неевидентираних обавеза за плате за децембар 2018. године код следећих индиректних корисника буџетских средстава: (1) Београдско драмско позориште 3.093 хиљаде динара; (2) Југословенско драмско позориште 3.118 хиљада динара; (3) Позориште "Атеље 212" 3.107 хиљада динара; (4) БИТЕФ театар 556 хиљада динара; (5) Позориште на Теразијама 4.532 хиљаде динара; (6) Позориште "Дадов" 288 хиљада динара; (7) Позориште "Бошко Буха" 1.836 хиљада динара; (8) Позориштанце "Пуж" 811 хиљада динара; (9) Дом омладине Београда 576 хиљада динара; (10) Дечји културни центар Београд 571 хиљада динара; (11) Музеј града Београда 1.003 хиљаде динара; (12) Музеј Николе Тесле 361 хиљада динара; (13) Музеј аутомобила 110 хиљада динара; (14) Педагошки музеј 345 хиљада динара; (15) Завод за заштиту споменика културе града Београда 2.195 хиљада динара; (16) Историјски архив Београда 1.192 хиљаде динара; (17) Продајна галерија "Београд" 193 хиљаде динара; (18) Центар за ликовно образовање 76 хиљада динара; (19) Библиотека "Милутин Бојић" 497 хиљада динара; (20) Библиотека "Влада Аксентијевић", Обреновац 392 хиљаде динара и (21) Библиотека "Димитрије Туцовић", Лазаревац 377 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружати неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 58**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Секретаријата за културу да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе за плате и додатке у износу од 115.231 хиљаде динара. Већи део индиректних корисника није у билансу стања евидентирао обавезу по основу плата за децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за плате и додатке исказане у мањем износу за 121.497 хиљада динара и то због неевидентираних обавеза за плате за децембар 2018. године код следећих индиректних корисника буџетских: (1) ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац 6.645 хиљада динара; (2) ПУ „Лане“ Гроцка 8.067 хиљада динара; (3) ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац





7.805 хиљада динара; (4) ПУ „Бошко Буха“ Палилула 23.906 хиљада динара; (5) ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац 5.145 хиљада динара; (6) ПУ „Наша Радост“ Сопот 7.805 хиљада динара; (7) ПУ „Раковица“ Раковица 16.376 хиљада динара; (8) ПУ „Савски венац“ Савски венац 9.993 хиљаде динара; (9) ПУ „Врачар“ Врачар 11.749 хиљада динара; (10) ПУ „Сурчин“ Сурчин 1.151 динара и (11) ПУ „Звездара“ Звездара 24.939 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 59**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Секретаријата за образовање и дечју заштиту да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.

Секретаријат за социјалну заштиту. У билансу стања Секретаријата за социјалну заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе за плате и додатке у износу од 169 хиљада динара. Установа „Прихватилиште за одрасла и стара лица“ није у билансу стања евидентирала обавезу по основу плате за децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за плате и додатке исказане у мањем износу за 1.205 хиљада динара због неевидентираних обавеза за плате за децембар 2018. године Установе „Прихватилиште за одрасла и стара лица“, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 60**

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Прихватилиште за одрасла и стара лица“ да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.

**Обавезе по основу накнада запосленима, група конта - 232000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе за накнаде запосленима у износу од 46 хиљада динара.

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, група конто - 233000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 9.975 хиљада динара.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група конто - 234000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 37.510 хиљада динара.

Секретаријат за културу. У билансу стања Секретаријата за културу на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.157 хиљаде динара. Већи део индиректних корисника није у билансу стања



евидентирао обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца по основу плате за децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца исказане у мањем износу за 4.527 хиљада динара и то због неевидентираних обавеза за плате за децембар 2018. године код следећих индиректних корисника буџетских средстава: (1) Београдско драмско позориште 533 хиљаде динара; (2) Југословенско драмско позориште 548 хиљада динара; (3) Позориште "Атеље 212" 552 хиљаде динара; (4) БИТЕФ театар 92 хиљаде динара; (5) Позориште на Теразијама 883 хиљаде динара; (6) Позориште "Дадов" 47 хиљада динара; (7) Позориште "Бошко Буха" 336 хиљада динара; (8) Позориштанце "Пуж" 143 хиљаде динара; (9) Дом омладине Београда 99 хиљада динара; (10) Дечји културни центар Београд 99 хиљада динара; (11) Музеј града Београда 172 хиљаде динара; (12) Музеј Николе Тесле 62 хиљаде динара; (13) Музеј аутомобила 20 хиљада динара; (14) Педагошки музеј 59 хиљада динара; (15) Завод за заштиту споменика културе града Београда 378 хиљада динара; (16) Историјски архив Београда 221 хиљаде динара; (17) Продајна галерија "Београд" 33 хиљаде динара; (18) Центар за ликовно образовање 13 хиљаде динара; (19) Библиотека "Милутин Бојић" 94 хиљаде динара; (20) Библиотека "Влада Аксентијевић", Обреновац 70 хиљада динара и (21) Библиотека "Димитрије Туцовић", Лазаревац 71 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештају пружати неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 61**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Секретаријата за културу да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 20.276 хиљада динара. Већи део индиректних корисника није у билансу стања евидентирао обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца по основу плате за децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца исказане у мањем износу за 20.986 хиљада динара и то због неевидентираних обавеза за плате за децембар 2018. године код следећих индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац 1.160 хиљада динара; (2) ПУ „Лане“ Гроцка 1.467 хиљада динара; (3) ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац 1.442 хиљаде динара; (4) ПУ „Бошко Буха“ Палилула 3.952 хиљаде динара; (5) ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац 931 хиљада динара; (6) ПУ „Наша Радост“ Сопот 431 хиљада динара; (7) ПУ „Раковица“ Раковица 2.866 хиљада динара; (8) ПУ „Савски венац“ Савски венац 1.672 хиљаде динара; (9) ПУ „Врачар“ Врачар 1.963 хиљаде динара; (10) ПУ „Сурчин“ Сурчин 776 хиљада динара и (11) ПУ „Звездара“ Звездара 4.326 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



## **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

### **Препорука број 62**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Секретаријата за културу да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.

Секретаријат за социјалну заштиту. У билансу стања Секретаријата за социјалну заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2018. године у износу од 29 хиљада динара. Установа „Прихватилиште за одрасла и стара лица“ није у билансу стања евидентирала обавезу по основу социјалних доприноса на терет послодавца на плату за децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца исказане у мањем износу за 197 хиљада динара због неевидентираних обавеза Установе „Прихватилиште за одрасла и стара лица“, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

### **Препорука број 63**

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Прихватилиште за одрасла и стара лица“ да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта 236000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 11.331 хиљаде динара од чега је у билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту 10.129 хиљаде динара и односи се на обавезе по основу исплате накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана.

**Службена путовања и услуге по уговору, група конта 237000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 71.310 хиљада динара.

Секретаријат за опште послове. У Билансу стања Секретаријата за опште послове је на дан 31.12.2018. године приказана обавеза у износу од 31.813 хиљаде динара по основу накнада лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима.

Секретаријат за културу. У Билансу стања Секретаријата за културу је на дан 31.12.2018. године приказана обавеза у износу од 1.478 хиљада динара и односи се на обавезе исказане у билансу стања индиректних буџетских корисника овог секретаријата. Међутим, нису сви индиректни корисници Секретаријата за културу исказали обавезе по основу услуга по уговору (уговори о привременим и повременим пословима, уговори о делу).

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе за



услуге по уговору исказане у мањем износу за 2.383 хиљаде динара и то због неевидентираних обавеза следећих индиректних корисника буџетских средстава Секретаријата за културу и то: (1) Београдско драмско позориште 349 хиљада динара; (2) Позориште "Атеље 212" 567 хиљада динара; (3) Битеф театар 294 хиљаде динара; (4) Позориште Дадов 48 хиљада динара; (5) Позориште "Бошко Буха" 319 хиљада динара; (6) Дечји културни центар Београд 445 хиљада динара; (7) Музеј Николе Тесле 75 хиљада динара; (8) Историјски архив Београда 59 хиљада динара; (9) Продајна галерија "Београд" 11 хиљада динара; (10) Центар за ликовно образовање 163 хиљаде динара и (11) Библиотека "Милутин Бојић" 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештају пружати неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 64**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника Секретаријата за културу да обавезе по основу услуга по уговору евидентирају у пословним књигама у периоду на који се наведене услуге односе.

**Обавезе по основу субвенција, група конта 242000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу субвенција у износу од 5.330 хиљада динара и то: (1) 3.438 хиљада динара из биланса Секретаријата за комуналне и стамбене послове; (2) 1.499 хиљада динара из биланса Секретаријата за јавни превоз и (3) 392 хиљаде динара из биланса Секретаријата за образовање и дечју заштиту.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе у износу од 3.438 хиљада динара и то: (1) 2.964 хиљаде динара по основу обавеза ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ за финансирање програма коришћења текућих субвенција за 2018. годину (физичко обезбеђење, поправке станова, пословног простора, вештачења и др.) и (2) 474 хиљаде динара за обавезе по основу I привремене ситуације предузећа „Путинвест“ доо а за извођење радова на изградњи бициклистичке стазе у улици Теодора Драјзера.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2018. године обавезе у износу од 474 хиљаде динара по основу I привремене ситуације предузећа „Путинвест“ доо а за извођење радова на изградњи бициклистичке стазе у улици Теодора Драјзера, евидентирание на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција уместо на групи конта 252000 – Добављачи, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују обавезе на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 65**

Препоручујемо одговорним лицима града да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.



Секретаријат за јавни превоз. У билансу стања Секретаријата за јавни превоз на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе у износу од 1.500 хиљада динара по основу субвенција приватним предузећима (СП „Ласта“ ад Београд и „Ћурдић“ доо Београд) за ноћни превоз путника за новембар и децембар 2018. године.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група конта 243000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 234.996 хиљада динара и то: (1) 180.042 хиљаде динара из биланса стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту и (2) 54.696 хиљада динара из биланса стања Секретаријата за социјалну заштиту и (3) 258 хиљада динара из биланса стања других корисника.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе у износу од 180.042 хиљаде динара и то: (1) 177.042 хиљаде динара за обавезе према основним и средњим школама на територији града Београда и (3) 3.000 хиљаде динара по основу обавезе за субвеније привредном друштву „Беби сервис“ доо за месец децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе у износу од 3.000 хиљаде динара за субвенције привредном друштву „Беби сервис“ доо за месец децембар 2018. године евидентирани на групи конта 234000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера уместо на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују обавезе на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 66**

Препоручујемо одговорним лицима града да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Секретаријат за социјалну заштиту. У билансу стања Секретаријата за социјалну заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе у износу од 54.696 хиљаде динара и то: (1) 18.376 хиљада динара Геронтолошком центру Београд за зараде за децембар 2018. године; (2) Центру за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Београд 18.226 хиљада динара за плате запосленима за децембар, за набавку намирница и друге трошкове редовног функционисања за децембар; (3) Градском центру за социјални рад 11.925 хиљада динара за плате и материјалне трошкове за децембар и (4) Центру за заштиту одојчади, деце и омладине „Звечанска“ 3.592 хиљаде динара за плате и материјалне трошкове за децембар; (5) Заводу за васпитање деце и омладине Београд 2.144 хиљаде динара за плате и материјалне трошкове за децембар; (6) градским општинама града Београда 402 хиљаде динара за проширену заштиту и (7) 40 хиљада динара преузето из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава.

**Обавезе за социјално осигурање, група конта 244000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 492.177 хиљада динара и то: (1) 175.665 хиљада динара из биланса Секретаријата за социјалну заштиту и (2) 316.512 хиљаде динара из биланса Секретаријата за образовање и дечју заштиту.

Секретаријат за социјалну заштиту. У билансу стања Секретаријата за социјалну заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе у износу од 175.665 хиљада динара и то: (1) 91.457 хиљада динара ЈКП „Инфостан“ Београд за субвенција за



обједињену наплату комуналних услуга социјалним категоријама становништва за децембар 2018. године; (2) 26.024 хиљаде динара предузећу „Лидо“ за топле оброке и ланчане пакете за период 16-31. децембар 2018. године; (3) 20.808 хиљада динара Хуманитарној организацији „Дечје срце“ за услугу личног пратиоца за децембар 2018. године; (4) 17.625 хиљада динара Банци „Поштанска штедионица“ Београд за услугу провизије приликом исплате једнократних новчаних помоћи за децембар 2018. године; (5) 6.836 хиљада динара Градском центру за социјални рад по основу једнократних новчаних давања; (6) 6.157 хиљада динара ЈКП „ГСП“ Београд по основу превоза особа са инвалидитетом и (7) 6.758 хиљада динара по основу осталих обавеза.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе у износу од 316.512 хиљаде динара које се односе на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколским установама чији је оснивач друго правно или физичко лице (приватна предшколска установа).

**Обавезе за остале расходе, група конта 245000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 555.888 хиљада динара од чега се 417.980 хиљада динара односи на обавезе Секретаријата за комуналне и стамбене послове а по основу пореза на додату вредност у примљеним фактурама.

**Примљени депозити, аванси и кауције, група конта 251000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу примљених депозита у износу од 199.251 хиљаде динара по основу примљених депозита и аванса.

Примљени депозити - Синтетички конто 251200. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе по основу примљених депозита у износу од 168.985 хиљада динара који се у највећој мери односе се на приљене депозите по основу пословног простора датог у закуп.

**Обавезе према добављачима, група конта 252000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе према добављачима у износу од 1.295.695 хиљада динара и то (1) 1.279.178 хиљада динара према добављачима у земљи и (2) 16.517 хиљада динара према добављачима у иностранству.

Добављачи у земљи - Синтетички конто 252100. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.279.178 хиљада динара.

У току поступка ревизије упућено је 149 захтева за потврду салда обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 95 одговора или 63%, што је дато у следећој табели:

Табела број 73 Потврде салда

у 000 динара

Ред бр	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	Служба за опште послове	23	16	18.585	18.616	394	424
2	Служба за опште послове - Угоститељска јединица	3	3	319	190	129	0
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	19	8	35.603	35.198	1.430	
4	Секретаријат за имовинске и правне послове	7	2	6.050	20.907	13	14.870
5	Секретаријат за саобраћај	5	4	11.018	11.018	-	-
6	Секретаријат за јавни превоз	13	10	501.522	501.522	-	-
7	Секретаријат за привреду	1	1	1.067	1.067	-	-
8	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	3	3	2.520	10.357	-	7.837
9	Секретаријат за информисање	3	2	4.003	4.003	-	-



10	Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације..	3	3	8.429	8.429	-	-
12	Секретаријат за управу	1	1	12.599	12.599	-	-
13	ПУ „Звездара“ Звездара	19	13	8.409	8.144	549	285
14	Позориште на Теразијама	26	16	2.575	2.575	-	-
15	Југословенско драмско позориште	23	13	919	2.039	24	1.145
<b>Укупно</b>		<b>149</b>	<b>95</b>	<b>613.225</b>	<b>636.272</b>	<b>2.540</b>	<b>24.561</b>

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- ✚ Секретаријат за опште послове је у пословним књигама:
  - мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 424 хиљаде динара, а односе се следеће добављаче: (1) Градска општина Барајево 98 хиљада динара; (2) Градска општина Младеновац 206 хиљада динара; (3) Телеком Србија 44 хиљаде динара; (4) Дунав осигурање ад четири хиљаде динара; (5) Ауто кућа Коле доо 28 хиљада динара; (6) ЈП Пошта Србије шест хиљада динара и (7) Big Blue Group доо 38 хиљада динара и
  - више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 394 хиљаде динара, а односе се следеће добављаче: (1) Градска општина Раковица 261 хиљада динара и (2) ЈКП Београдски водовод и канализација 133 хиљаде динара.
- ✚ Секретаријат за опште послове – Угоститељска јединица је у пословним књигама исказао веће обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 129 хиљада динара, а односе се на обавезе према добављачу ПД Дедра Мид доо.
- ✚ Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у пословним књигама:
  - више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.430 хиљаде динара, а односе се следеће добављаче: (1) Саобраћајни институт ЦИП 200 хиљада динара; (2) Геопут доо 927 хиљада динара и (3) Contrucciones Rubau Ogranak Vgd 303 хиљаде динара.
- ✚ Секретаријат за имовинске и правне послове је у пословним књигама:
  - мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 14.870 хиљада динара, а односе се обавезе добављача ЈКП Београдске електране и
  - више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 13 хиљаде динара, а односе се обавезе према добављачу Пословни објекти ад Београд.
- ✚ Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 7.838 хиљада динара, а односе се обавезе добављача ЈКП Београдске електране.
- ✚ Предшколска установа „Звездара“ је у пословним књигама:
  - мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 285 хиљада динара, а односе се следеће добављаче: (1) ЈКП Београдски водовод и канализација две хиљаде динара; (2) ЈКП Градска чистоћа 36 хиљада динара; (3) НИС ад 142 хиљаде динара и (4) Центар дечјих летовалишта Београд 105 хиљада динара и
  - више исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 549 хиљада динара, а односе се на обавезе према добављачу Круна комерц.
- ✚ Југословенско драмско позориште је у пословним књигама:
  - мање исказало обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.145 хиљада динара, а односе се следеће добављаче: (1) Телеком Србија 76 хиљада динара; (2) Теленор доо 45 хиљада динара; (3) ЈКП Београдске електране 621 хиљада динара; (4) ЈКП Водовод и канализација 41 хиљада динара; (5) ЈКП Градска чистоћа 110 хиљада динара; (6) ЈП Електропривреда Србије 87 хиљада хиљада динара и (7) Београдска студентска задруга 165 хиљада динара и
  - више исказало обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 24 хиљаде динара, а односе се на обавезе према добављачу Медијски архив Ebart.



## **Ризик**

Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са добављачима, постоји ризик да обавезе према добављачима исказане у билансу стања неће одговарати стварном стању.

### **Препорука број 67**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета града Београда да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима.

Југословенско драмско позориште. У билансу стања Југословенског драмског позоришта приказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.597 хиљада динара. Међутим, **увидом у пословне књиге утврђено је да** Југословенско драмско позориште у пословним књигама није евидентирало обавезе према добављачима које се односе на 2018. годину у износу од најмање 1.681 хиљада динара и то: (1) Телеком Србија 76 хиљада динара; (2) Теленор доо 45 хиљада динара; (3) ЈКП Београдске електране 621 хиљада динара; (3) ЈП Електропривреда Србије 626 хиљада динара; (4) ЈКП Водовод и канализација 38 хиљада динара; (5) ЈКП Градска чистоћа 110 хиљада динара; (6) Београдска студентска задруга 165 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обачунски период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

### **Препорука број 68**

Препоручујемо одговорним лицима Југословенског драмског позоришта да у пословним књигама евидентирају све обавезе према периоду у којем су настале.

Добављачи у иностранству - Синтетички конто 252200. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе према добављачима у иностранству у износу од 16.517 хиљада динара.

Позориште на Теразијама. У билансу стања Позоришта на Теразијама нису приказане обавезе према добављачима у иностранству. Међутим, увидом у пословне књиге утврђено је да је Позориште на Теразијама на дан 31.12.2018. године имало обавезе добављачу у иностранству у износу од 792 хиљаде динара, коју је евидентирало на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачу „Prospot“ doo Radovljica Slovenia у износу од 792 хиљаде динара евидентирао на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи, уместо на синтетичком конту 252200 – Добављачи у иностранству, што је није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Предузете мере у поступку ревизије

Позориште на Теразијама је доставило доказ да је у 2019. години вршило евидентирање обавезе према добављачу у иностранству на економској класификацији 252211 – Добављачи у иностранству.

**Остале обавезе, група конта 254000.** Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао обавезе у износу од 274.951 хиљада динара и то: (1)





261.927 хиљада обавезе из односа буџета и буџетских корисника; (2) 245 хиљада динара остале обавезе из буџета и (3) 12.779 хиљада динара остале обавезе из пословања.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту приказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 249.651 хиљаде динара. Наведене обавезе се односе на обавезе Секретаријата према индиректних корисника буџетских средстава, а по основу поднетих захтева за пренос средстава за измирење обавеза према добављачима. У билансу стања Секретаријата су такође, евидентиране обавезе према добављачима, које су преузете из биланса стања индиректних корисника, тако да је део обавеза приказан два пута (први пут на на групи конта 254000 – Остале обавезе и други пута на 252000 – Обавезе према добављачима и др) у износу од најмање 32.857 хиљада динара за трошкове електричне енергије, водовода и канализације, грејања, одржавања објеката, намирнице за припремање хране и друго.

Секретаријат за социјалну заштиту. У билансу стања Секретаријата за социјалну заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 3.372 хиљаде динара. Наведене обавезе се односе на обавезе Секретаријата према индиректних корисника буџетских средстава а по основу поднетих захтева за пренос средстава за измирење обавеза према добављачима, запосленима и другим лицима. У билансу стања Секретаријата су такође евидентиране обавезе према добављачима, запосленима и другим лицима, које су преузете из биланса стања индиректних корисника, тако да је део обавеза приказан два пута (први пут на на групи конта 254000 – Остале обавезе и други пута на групама конта: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 252000 – Обавезе према добављачима и др) у износу од најмање 1.084 хиљада динара и то: (1) Прихватилиште за одрасла и стара лица најмање 698 хиљада динара (трошкови енергетских услуга, санитарни прегледи запослених, одржавање објеката, намирнице за исхрану, материјал за посебне намене и друго) и (2) Градски центар за социјално предузетништво Београда најмање 386 хиљада динара (плате запосленима за децембар 2018. године, трошкови електричне енергије, рачуноводствене услуге, услуге чишћења објеката и друго).

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у Билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима, запосленима и другим лицима, које су преузете из биланса стања индиректних корисника исказане у већем износу од најмање 33.941 хиљаде динара и то: (1) 32.857 хиљада динара у билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту и (2) 1.084 хиљада динара у билансу стања Секретаријата за социјалну заштиту, тако да је део обавеза приказан два пута (први пут на на групи конта 254000 – Остале обавезе и други пута на групама конта: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 252000 – Обавезе према добављачима и др), што је није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују обавезе у тачним износима, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.

#### **Препорука број 69**

Препоручујемо одговорним лицима града Београда да обавезе у билансу стања не приказују два или више пута.



Остале обавезе из пословања - Синтетички конто 254900. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказао остале обавезе из пословања у износу од 12.779 хиљада динара.

Секретаријат за културу. У билансу стања Секретаријата за културу на дан 31.12.2018. године приказане су остале обавезе из пословања у износу од 427 хиљада динара. Већи део индиректних корисника није у билансу стања евидентирао остале обавезе из пословања, а по основу обустава (административних забрана) на плату за децембар 2018. године.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су остале обавезе из пословања у износу од 6.178 хиљада динара. Већи део индиректних корисника није у билансу стања евидентирао остале обавезе из пословања, а по основу обустава (административних забрана) на плату за децембар 2018. године.

### **Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100**

У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 869.499.182 хиљаде динара, од чега је пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказан износ од 861.394.491 хиљада динара, док је износ од 8.099.578 хиљада динара исказан у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и Градско веће у износу од 20.032 хиљаде динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 2.503.051 хиљаде динара; (3) Секретаријат за финансије у износу од 197.686 хиљада динара; (4) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове у износу од 21.784 хиљада динара; (5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 111.092.399 хиљада динара; (6) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 557.898.863 хиљаде динара; (7) Секретаријат за саобраћај у износу од 63.901.349 хиљада динара; (8) Секретаријат за јавни превоз у износу од 307.850 хиљада динара; (9) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 696.478 хиљада динара; (10) Секретаријат за привреду у износу од 340.035 хиљада динара; (11) Секретаријат за културу у износу од 37.369.851 хиљада динара; (12) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 35.891.651 хиљада динара; (13) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 13.847.788 хиљада динара; (14) Секретаријат за здравство у износу од 12.070.148 хиљада динара; (15) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 2.613.544 хиљада динара; (16) Секретаријат за енергетику у износу од 14.931.694 хиљада динара; (17) Секретаријат за инспекцијске послове у износу од 5.719 хиљада динара; (18) Градско правобранилаштво града Београда у износу од 3.543 хиљада динара; (19) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 156.311 хиљада динара; (20) Секретаријат за инвестиције у износу од 7.524.715 хиљада динара.

### *Ванбилансна актива, група 351000.*

У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна актива у износу од 16.021.629 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказана вредност од 13.547.321 хиљада динара, док је вредност од 2.474.308 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.



Ванбилансна актива исказана је код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Секретаријат за опште послове у износу од 159.289 хиљада динара; (2) Секретаријат за финансије у износу од 38.542 хиљаде динара; (3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 3.440.865 хиљада динара; (4) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 66.244 хиљаде динара; (5) Секретаријат за саобраћај у износу од 74.459 хиљада динара; (6) Секретаријат за јавни превоз у износу од 336.998 хиљада динара; (7) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 474.494 хиљада динара; (8) Секретаријат за привреду у износу од 414.359 хиљада динара; (9) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 198.832 хиљада динара; (10) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 4.285 хиљада динара; (11) Секретаријат за здравство у износу од 75.707 хиљада динара; (12) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 225.954 хиљада динара; (13) Секретаријат за енергетику у износу од 104.382 хиљада динара; (14) Секретаријат за инспекцијске послове у износу од 4.078 хиљада динара; (15) Секретаријат за информисање у износу од 13.209 хиљада динара; (16) Градско правобранилаштво града Београда у износу од 347 хиљада динара; (17) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 28.909 хиљада динара; (18) Секретаријат за инвестиције у износу од 905.813 хиљада динара; (19) Секретаријат за управу у износу од 54 хиљаде динара; (20) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у износу од 2.202.067 хиљада динара; (21) Служба за буџетску инспекцију у износу од 213 хиљада динара; (22) Служба за интерну ревизију у износу од 368 хиљада динара; (23) Канцеларија за младе у износу од 1.390 хиљада динара; (24) Секретаријат за јавне приходе у износу од 144 хиљада динара.

Пописне комисије организационих јединица Градске управе града Београда извршиле су попис активних средстава обезбеђења (банкарских гаранција, меница и полиса осигурања) преузетих приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки и утврдиле да део ванбилансне активе коју чине средства обезбеђења директних буџетских корисника износи 8.772.770 хиљада динара.

**(1) Секретаријат за културу.** У пословним књигама Секретаријата за културу није исказана вредност ванбилансне активе, док је иста у завршним рачунима установа културе исказана у износу од 1.078.207 хиљада динара.

*Установа културе „Вук Стефановић Караџић“.* У завршном рачуну исказана је вредност ванбилансне активе у износу од 1.000.880 хиљада динара, коју чине средства обезбеђења у износу од 2.907 хиљада динара, као и основна средства која су припадала Установи културе „Вук Караџић“ ликвидирани 2017. године, и то: грађевински објекат набавне вредности од 979.472 хиљада динара, опрема набавне вредности 16.790 хиљада динара и ситан инвентар набавне вредности 1.711 хиљада динара.

Записником о примопредаји сачињеним између ликвидационог управника Установе културе „Вук Караџић“ и в.д. директора установе „Вук Стефановић Караџић“ пренет је део опреме и ситног инвентара Установи, са стањем на дан 1.4.2015. године, на који Град Београд, као оснивач, није дао сагласност те их Установа води у ванбилансној евиденцији.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Установа културе „Вук Стефановић Караџић“ опрему и ситан инвентар, вредности 18.501 хиљада динара, која је припадала Установи културе „Вук Караџић“ у ликвидацији, ванбилансно евидентирала уместо да их је евидентира као своје обзиром да исте континуирно користи, што није у складу са чланом 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**



Ванбилансним евидентирањем имовине јавља се ризик да ће вредност имовине Града бити значајно потцењена у билансној евиденцији.

#### **Препорука број 70**

Препоручујемо одговорним лицима да дефинишу статус имовине која је предата установи „Вук Стефановић Караџић“ и изврше вредносну процену исте пре евидентирања на билансним позицијама.

**(2) Секретаријат за образовање и дечију заштиту.** У пословним књигама Секретаријата за образовање и дечију заштиту исказана је вредност ванбилансне активе у износу од 198.832 хиљаде динара, док је у завршним рачунима предшколских установа исказана вредност од 1.388.889 хиљада динара.

Предшколске установе су, у складу са Закључком Градоначелника града Београда, дана 31.12.2015. године угасиле подрачуне сопствених средстава. У Министарству финансија - Управи за трезор, отворени су евиденциони рачуни за сваку предшколску установу, на које треба да уплаћују све приходе, а који се преко уплатних рачуна празне на подрачун буџета града Београда. Предшколске установе су евиденцију о уплатама родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама у 2016. години почеле да воде аналитички на групи конта 351000 – Ванбилансна актива, при чему је одређени број предшколских установа на дан 31.12.2018. године затварао ванбилансу активу, те иста није исказана у Билансима стања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено да је** одређени број предшколских установа у својим билансима стања исказао на ванбилансној активи уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама, које су истовремено евидентирани на конту 122111 – Потраживања од купаца, уместо да исте затворе пре састављања завршног рачуна, те је у консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2018. године прецењена ванбилансна актива у износу од 1.236.618 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Исказивањем података по истом основу и на билансним и ванбилансним контима долази до ризика да ће исти бити дупло исказани у билансу стања.

#### **Препорука број 71**

Препоручујемо одговорним лицима да не исказују истовремено податке на билансним и ванбилансним контима.

*Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.* У билансу стања Предшколске установе исказана је вредност ванбилансне активе у износу од 9.708 хиљада динара, и чине је опрема вредности 840 хиљада динара и средства обезбеђења добијена у поступцима јавних набавки, вредности 8.868 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Предшколска установа „11. април“ опрему вредности 840 хиљада динара, за коју није било познато порекло, а којој је пописна комисија пописом за 2014. годину одредила вредност, ванбилансно евидентирала уместо да исту евидентира као своју опрему јер је континуирано користи, што није у складу са чланом 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „11. април“ је дана 10.4.2019. године прекњижила опрему са ванбилансних позиција на субаналитичка конта синтетичког конта 011200 – Опрема, чиме је неправилност отклоњена.



### Ванбилансна пасива, група 352000.

У консолидованом билансу стања града Београда на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна пасива у износу од 16.021.629 хиљада динара, која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

### 3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.-31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 2.776.801 хиљада динара и издаци у износу од 14.138.270 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 11.361.469 хиљада динара.

Табела број 74. Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>6.097.257</b>	<b>2.776.801</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.630.913</b>	<b>2.253.611</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	3.558.798	2.175.631
820000	Примања од продаје залиха	72.115	77.980
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>2.466.344</b>	<b>523.190</b>
910000	Примања од задуживања	2.439.197	516.923
920000	Примања од продаје финансијске имовине	27.147	6.267
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>14.188.039</b>	<b>14.138.270</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>7.972.883</b>	<b>9.158.945</b>
510000	Основна средства	7.792.601	7.962.314
520000	Залихе	43.902	43.387
540000	Природна имовина	136.380	1.153.244
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>6.215.156</b>	<b>4.979.325</b>
610000	Отплата главнице	6.215.156	3.429.324
620000	Набавка финансијске имовине		1.550.001
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>10.529.979</b>	<b>11.361.469</b>

### 3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 93.850.578 хиљада динара, новчани одливи у износу од 96.325.849 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 9.170.273 хиљаде динара.

Табела број 75. Извод из Извештаја о новчаним токовим у 000 динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>91.771.235</b>	<b>93.850.578</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>85.673.978</b>	<b>91.073.777</b>
710000	Порези	55.910.784	60.268.560
730000	Донације, помоћи и трансфери	978.670	2.157.113
740000	Други приходи	28.509.389	28.307.264
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	275.135	340.840
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.630.913</b>	<b>2.253.611</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	3.558.798	2.175.631
820000	Примања од продаје залиха	72.115	77.980
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>2.466.344</b>	<b>523.190</b>
910000	Примања од задуживања	2.439.197	516.923
920000	Примања од продаје финансијске имовине	27.147	6.267
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>90.728.982</b>	<b>96.325.849</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>76.540.943</b>	<b>82.187.579</b>
410000	Расходи за запослене	10.788.638	11.261.399
420000	Коришћење услуга и роба	30.171.715	37.930.980
430000	Амортизација и употреба средства за рад	4.023	1.898
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.503.865	1.031.730
450000	Субвенције	15.413.979	12.477.319
460000	Донације, дотације и трансфери	10.378.691	9.365.090



470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.671.834	6.019.237
480000	Остали расходи	3.608.198	4.099.926
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>7.972.883</b>	<b>9.158.945</b>
510000	Основна средства	7.792.601	7.962.314
520000	Залихе	43.902	43.387
540000	Природна имовина	136.380	1.153.244
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>6.215.156</b>	<b>4.979.325</b>
610000	Отплата главнице	6.215.156	3.429.324
620000	Набавка финансијске имовине		1.550.001
	Вишак новчаних прилива	1.042.253	
	Мањак новчаних прилива		2.475.271
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>11.547.942</b>	<b>11.650.056</b>
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	92.331.359	94.796.816
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	560.124	946.238
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	92.229.316	97.276.599
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	4.023	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.504.357	950.750
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>11.649.985</b>	<b>9.170.273</b>

### 3.6. Остали извештаји

Одлуком о буџету Града Београда за 2018. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 442.795 хиљада динара и то за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара и текућу буџетску резерву у износу од 440.795 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџета града Београда за 2018. годину – I ребаланс, број 4-180/18-С од 29.6.2018. године, чланом 5, средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 829.802 хиљаде динара, односно 0,482% укупних прихода буџета. Другим ребалансом буџета Града Београда за 2018. годину, број 4-877/18-С од 11.10.2018. године, чланом 5. средства текуће буџетске резерве опредељена су у обиму од 0,264% укупних прихода буџета, односно номинално 247.898 хиљада динара.

Градоначелник града Београда је донео 100 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.354.379 хиљада динара. У предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2018. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

### 4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјектата ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

На основу одредаба Закона о правобранилаштву и Статута града Београда, послове правне заштите имовинских права и интереса града обавља Градско правобранилаштво. На основу Одлуке о градском правобранилаштву града Београда („Сл. лист града Београд“, бр. 78/2014, 2/2015, 114/2016 и 103/2018), Градско правобранилаштво заступа



град Београд и његове органе и организације који немају својство правног лица, у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, ради остваривања њихових имовинских и других права и интереса и има положај законског заступника.

У Табели број 76 дат је преглед свих судских спорова од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године, према врсти судског спора када је град Београд туженик, тужилац, у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 31.12.2018. године.

Табела број 76. Збирни преглед судских спорова град Београда на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Ред Бр	Опис	Град Београд Тужен	Град Београд Тужилац	Извршни поступак		Стечајни
				Град дужник	Град поверилац	
1	2	3	4	5	6	7
1	Износ	2.105.385	103.785	490.832	79.756	5.490.190
2	Број предмета	1.016	51	197	366	1.405

У извештајном периоду је било укупно у раду 1.179 парничних предмета. У 51 парнични предмет, град Београд је тужилац и укупна вредност спорова је 103.785 хиљада динара, а у 1.016 парничних предмета град Београд је тужени и укупна вредност спора је 2.105.385 хиљада динара. По својинској структури сви спорови се односе на накнаду штете, неосновано богаћење, експропријацију.

*Извршни поступак.* У извештајном периоду град Београд се појављује као извршни поверилац у 366 предмета укупне вредности 79.756 хиљада динара, док се као извршни дужник појављује у 197 предмета укупне вредности 490.832 хиљаде динара.

*Стечајни поступак.* У извештајном периоду град Београд се појављује као стечајни поверилац у 1.405 предмета укупне вредности 5.490.190 хиљада динара.

## 5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

### І Расходи за запослене, категорија 410000

Категорија 410000 – Расходи за запослене, обухвата групе конта на којима се евидентирају расходи за запослене.

#### 1) Секретаријат за опште послове

(а) Увидом у обрачуна плата за јануар и децембар 2018. године, утврђено је да су запослена лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом, имала коефицијенте за обрачун и исплату плата у већем износу у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

(б) Секретаријат за опште послове је у 2018. години преузео обавезу и извршио исплату једнократних помоћи свим запосленим лицима у износу од 93.260 хиљада динара (нето 41.800 динара по запосленом), што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. Наведена једнократна помоћ није исплаћена изабраним и постављеним лицима у органима града Београда.

#### 2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколско образовање

Увидом у обрачуна плата за децембар 2018. године, утврђено је да један део запослених лица у предшколским установама на територији града Београда имао коефицијенте за обрачун и исплату плата у већем износу у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (поједини директори, шефови рачуноводства, секретари, кувари, сервирке, домари, вешерке). У узорку је утврђено да су васпитачи и медицинске сестре-васпитачи имали коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са прописаним коефицијентима.



### **3) Градско правобранилаштво града Београда**

(а) Увидом у обрачуне плата за јануар и децембар 2018. године, утврђено је да су запослена лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом, имала коефицијенте за обрачун и исплату плата у већем износу у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

(б) Градско правобранилаштво града Београда је у 2018. години преузело обавезу и извршило исплату једнократних помоћи свим запосленим лицима у износу од 2.229 хиљада динара (нето 41.800 динара по запосленом), и ако наведена исплата није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

#### **4) Заштитник грађана**

На име исплате запосленима једнократних помоћи (нето 41.800 динара по запосленом), извршени су расходи у износу од 278 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

#### **5) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки**

На име исплате запосленима једнократних помоћи (нето 41.800 динара по запосленом), извршени су расходи у износу од 1.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

#### **6) Служба за буџетску инспекцију**

На име исплате запосленима једнократних помоћи (нето 41.800 динара по запосленом), извршени су расходи у износу од 372 хиљаде динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

#### **7) Служба за интерну ревизију**

На име исплате запосленима једнократних помоћи (нето 41.800 динара по запосленом), извршени су расходи у износу од 882 хиљаде динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

#### **8) Канцеларија за младе**

На име исплате запосленима једнократних помоћи (нето 41.800 динара по запосленом), извршени су расходи у износу од 372 хиљаде динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

## **II Услуге по уговору, група конта 423000**

### **Секретаријат за спорт и омладину**

Спортском савезу Београда пренета су средства у износу од 8.100 хиљада динара на основу испостављених рачуна на којима нису изражене појединачне цене услуга односно није јасно исказан обим извршених услуга, уз које нису приложени извештаји о пруженим услугама, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **III Машине и опрема, група конта 512000**

**Секретаријат за опште послове** преузео је обавезе и извршио издатке у износу од 7.909 хиљада динара за набавку рачунара, према испостављеном рачуну број 18-300-000046 од 12.1.2018. године, по основу уговора број XV-01 401.1-167 од 13.10.2016. године, који у моменту преузимања обавеза није више био на снази, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

## **IV Залихе робе за даљу продају, група конта 523000**

Установе културе извршиле издатке за залихе робе за даљу продају (остали извори финансирања) у износу од 21.132 хиљаде динара изнад апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.





Извршавањем издатака из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене/повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

## V Текући приходи, класа 70000

У табели испод приказана је структура застарелости наплате јавних прихода на дан 31.12.2018. године по облицима јавних прихода.

Табела број 77. Структура застарелости наплате јавних прихода по облицима јавних прихода на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

Екон. класи	Назив уплатног рачуна	Износ главне пореске (таксене) обавезе	Камата	Укупно
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	4.233	7.566	11.799
713122	Порез на имовину обвезника који води пословне књиге	717	204	921
716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	141.656	47.871	189.527
741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	20.681	18.202	38.883
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	94.328	30.056	124.384
714576	Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објекта на води	2.914	854	3.768
714431	Комунална такса за коришћење рекламних панона	231	63	294
741541	Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе	235	63	298
743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате	73	12	85
714573	Комунална такса за коришћење витрина	62	17	79
714574	Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објекта на води	28	7	35
714575	Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води	24	6	30
<b>Укупно</b>		<b>265.181</b>	<b>104.921</b>	<b>370.102</b>

Обрачун и наплата накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграде и станова, током 2018. године вршена је преко обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“, односно на поступак утврђивања, наплате и контроле накнаде, права и обавезе обвезника накнаде, регистрацију пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаје, као и на обрачун камате по основу доспеле а неплаћене накнаде и трошкове поступка принудне наплате није примењиван Закон о пореском поступку и пореској администрацији.

Јавна предузећа чији је оснивач Град Београд нису уплатила део добити по завршном рачуну за 2017. годину у буџет града Београда, у укупном износу 744.888 хиљада динара и то: (1) ЈКП „Градска чистоћа“, (2) ЈКП „Паркинг сервис“, (3) ЈКП „Градске пијаци“, (4) ЈП „Ада Циганлија“, (5) ЈП „Хиподром Београд“, (6) СПЦ „Пионирски парк“, (7) СПЦ „Ташмајдан“, (8) „Зоолошки врт“, (9) „Велетржница“ доо, (10) „Електроизградња“ доо, (11) „Градски центар за физичку културу“, (12) ЈП „Путеви Београд“, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима, чланом 30. Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину и чланом 17. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2018. годину.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА  
БЕОГРАДА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЉ Београд

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2018 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	807.146.091	961.165.427	90.987.041	870.178.386
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)	806.461.119	959.562.321	90.063.142	869.499.179
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	334.333.502	448.450.306	87.423.944	361.026.362
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	332.957.191	442.616.592	83.340.087	359.276.505
1005	011200	Опрема	1.261.799	5.525.722	4.081.401	1.444.321
1006	011300	Остале некретнине и опрема	114.512	307.992	2.456	305.536
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		4		4
1008	012100	Култивисана имовина		4		4
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	18.588	18.772	77	18.695
1010	013100	Драгоцености	18.588	18.772	77	18.695
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	383.833.676	413.467.164		413.467.164
1012	014100	Земљиште	383.553.802	413.187.291		413.187.291
1013	014101	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	279.874	279.873		279.873
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	84.813.323	91.211.617	149.999	91.061.618
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	84.457.387	90.211.046	149.922	90.061.124

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	355.936	1.000.571	77	1.000.494
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	3.462.030	6.414.458	2.489.122	3.925.336
1019	016100	Нематеријална имовина	3.462.030	6.414.458	2.489.122	3.925.336
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	684.972	1.603.106	923.899	679.207
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	479.123	629.049	129.700	499.349
1022	021100	Робне резерве	360.194	359.624		359.624
1023	021200	Залихе произвође	76.742	129.770	36.467	93.303
1024	021300	Роба за даљу продају	42.187	139.655	93.233	46.422
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	205.849	974.057	794.199	179.858
1026	022100	Залихе ситног инвентара	29.457	328.064	309.470	18.594
1027	022200	Залихе потрошног материјала	176.392	645.993	484.729	161.264
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	109.736.566	144.222.687	6.336.400	137.886.287
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	32.435.480	64.624.844	658	64.624.186
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	32.435.480	64.624.844	658	64.624.186
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	2	2		2
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	77.480	71.846	16	71.830
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	32.357.998	64.552.996	642	64.552.354
1040	112000	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	66.356.826	65.614.792	2.963.478	62.651.314
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11.651.192	9.170.253		9.170.253
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.380.336	8.883.756		8.883.756
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	4.757	5.744		5.744
1053	121300	Благајна	1.456	294		294
1054	121400	Девизни рачун	100.186	60.141		60.141
1055	121500	Девизни акредитиви	8.931	8.910		8.910
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	155.432	211.386		211.386
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	94	22		22
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	54.467.494	55.845.734	2.861.970	52.983.764
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.467.494	55.845.734	2.861.970	52.983.764
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	238.140	598.805	101.508	497.297
1063	123100	Краткорочни кредити	1.733	1.598		1.598
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	223.946	547.061	63.199	483.862
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји		180		180
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	12.461	49.966	38.309	11.657
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.944.260	13.983.051	3.372.264	10.610.787
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.944.260	13.983.051	3.372.264	10.610.787
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	347.446	1.047.349	56.528	990.821
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и излази	3.893.091	6.423.963	3.293.189	3.130.774
1071	131300	Остала активна временска разграничења	6.703.723	6.511.739	22.547	6.489.192
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	916.882.657	1.105.388.114	97.323.441	1.008.064.673
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	12.175.111	16.021.629		16.021.629

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	98.027.922	93.608.557
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	38.873.127	35.769.682
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	1.051.915	525.957
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.051.915	525.957
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>	37.819.276	35.243.725
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	37.819.276	35.243.725
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>	1.936	
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	1.936	
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		1.239
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		1.239
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		1.239
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1111)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137+ 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	54.615	340.257
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	467	210.085
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	340	153.472
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	43	13.010
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	60	30.710
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	20	11.255
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4	1.638
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	357	46
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	325	29
1127	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	32	17
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	8.710	9.975
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	8.053	9.229
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	616	705
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	32	32
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	9	9
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	69	37.510
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	47	26.229
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	19	11.262
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	3	19
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	5.989	11.331
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3.909	7.276
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	417	692
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1.144	2.361
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	452	935
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	67	67
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	39.023	71.310
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2	3
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	26.455	45.623
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	5.914	8.771
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	6.559	13.887
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	93	2.822
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		204
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	797.898	1.288.391
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	1	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања	1	
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	2.949	5.330
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		2.964
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	2.949	2.366
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	180.587	234.996
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација и дотација међународним организацијама		3.000
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	180.587	231.996
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	411.437	492.177
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	411.437	492.177
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	202.924	555.888
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	240	47
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	202.600	555.511
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	56	228
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	28	102
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>	3.273.029	1.769.897
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	189.239	199.251
1200	251100	Примљени аванси	41.282	30.266
1201	251200	Примљени депозити	147.957	168.985
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	1.312.131	1.295.695
1204	252100	Добављачи у земљи	1.311.174	1.279.178
1205	252200	Добављачи у иностранству	957	16.517
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ( од 1209 до 1211)</b>	1.771.659	274.951
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.769.859	261.927
1210	254200	Остале обавезе буџета	1.326	245
1211	254900	Остале обавезе из пословања	474	12.779
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	55.029.253	54.439.091
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	55.029.253	54.439.091
1214	291100	Разграничени приходи и примања	32.632	32.521
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	565.047	1.508.888
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	53.776.495	52.261.234
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	655.079	636.448
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	818.854.735	914.456.116
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	807.735.361	905.589.026
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	807.735.361	905.589.026

Страна 8

Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	806.461.123	869.499.182
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	684.962	679.207
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	32.238.822	29.326.418
1224	311400	Финансијска имовина	32.441.628	64.625.758
1225	311500	Извори новчаних средстава	130.968	67.614
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	253.019	41.200
1228	311900	Остали сопствени извори	2.483	2.483
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9.819.500	8.091.607
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит	2.569	2.099
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.309.312	785.862
1232	321312	Дефицит из ранијих година	6.464	7.281
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 – 1236 – 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>	405	999
1235	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1236	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		50
1238	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО</b>	405	1.049
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	916.882.657	1.008.064.673
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	12.175.111	16.021.629

Датум 30.04.2019.

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Ђураковић



Наредбодавац