

Република Србија  
Град Београд  
Заменик градоначелника



Београд

www.beograd.rs

Драгослава Јовановића бр. 2  
11000 Београд  
Тел: (011) 3216-141  
Факс: (011) 3229-792

23.09.2019.  
020-6595/19 Г-01

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 23 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Бројност
400	162/2019-04/16		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41,  
11000 Београд

У прилогу достављамо Одазивни извештај о поступању по извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину, број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године.

С поштовањем,

ЗАМЕНИК ГРАДОНАЧЕЛНИКА



Горан Весић

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, град Београд, Драгослава Јовановића 2, подноси

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСТУПАЊУ ПО ИЗВЕШТАЈУ ДРЖАВНЕ  
РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА  
БЕОГРАДА ЗА 2018. ГОДИНУ,  
БРОЈ: 400-162/2019-04/15 ОД 24. ЈУНА 2019. ГОДИНЕ**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-162/2019-04/15 ОД 24. ЈУНА 2019. ГОДИНЕ**

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

**1) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ**

1.	Неправилност	„У пословним књигама Секретаријата за инвестиције, евидентирани су аванси за нефинансијску имовину 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 К.О. Овча) на дистрибутивни електроенергетски систем, који су обзиром да у 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.“ У Напоменама, тачка 3.3.2. наведено је да је „на основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено да су, с обзиром да су услуге извршене за наведени износ, у Билансу стања више 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.“
----	--------------	--

		<i>„Препоручујемо одговорним лицима да по авансном плаћању, од добављача затевају испостављање рачуна за извршене услуге, како би извршили исправно књижење аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама.“</i>
2.	Опис мере исправљања	Након више телефонских разговора и мејлова упућених добављачу почев од 06.05.2019. године, дана 06.08.2019. године упућен је допис добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. са захевом за хитну доставу документације међутим до тренутка састављања Одазивног извештаја рачун није достављен
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Секретаријата за инвестиције бр. XXVIII-05 број 031-464/2019 од 06.08.2019. године

## 2) СЕКРЕТАРИОЈАТ ЗА САОБРАЋАЈ

1.	Неправилност	<p>„ 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 дечју заштиту 45.451 хиљаду динара и Секретаријат за имовинске и правне послове 163.279 хиљада динара) више је исказана у односу на сварно 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);“</p> <p>У делу: <b>Резиме датих препорука Приоритет 1, тачка 1</b>, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:  „тачка 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);“</p>
2.	Опис мере исправљања	У складу са наведеном неправилношћу, а поступајући по препоруци број 24 и препоруци 51, Секретаријат за финансије је, по Захтеву Секретаријата за саобраћај, имовину у припреми у вредности од 99.828.735,80 динара без ПДВ, односно 119.794.482,96 динара са ПДВ, пренео из припреме у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Захтев Секретаријата за саобраћај број -Књиговодствени налог

### 3) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ

1.	Неправилност	„У пословним књигама Секретаријата за јавни превоз на име израде техничке документације и геодетских подлога 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
2.	Опис мере исправљања	Препорука број 54
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.“

### 4) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНФОРМИСАЊЕ

1.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) у износу од 1.000 хиљаду динара више су исказани у односу на стварно стање по основу одобрених средстава удружењима за суфинансирање пројеката у области информисања из 2015. године
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука ДРИ да се по авансном плаћању, од добављача захтева испостављање рачуна за извршене услуге, како би извршили исправно књижење аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама, те су у складу са тим погрешно евиденирани дати аванси у износу од 1.000 хиљада динара оправдани и затворени. Прихваћена препорука ДРИ да се исправно евидентирају дати аванси, што је урађено већ 2016. године при спровођењу и реализовању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији града Београда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствене картице

### 5) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КУЛТУРУ

1.	Неправилност	Резиме налаза, Приоритет 1- тачка 4.
2.	Опис мере исправљања	Установа културе Позориште Бошко Буха је обавештено о налазима ДРИ-а и као одговор на дате примедбе доставила је своје образложење:

		<p>"Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину који је извршила ДРИ – Државна ревизорска институција Републике Србије – Град Београд, у делу који се односи на <i>Позориште „Бошко Буха“</i> констатована је неправилност. Иста се састоји у исплати целокупног износа од 3.931.000,00 динара по основу уговора из 2014. године, за набавку и уградњу 182 столице за Позоришну салу иако уградња истих није извршена.</p> <p>Како је препорука ДРИ да Позориште предузме мере за обезбеђење услова који ће извршиоцу омогућити извршење уговорних обавеза односно уградњу столица, исте смо обавестили да је то немогуће у блиској будућности с обзиром да је реконструкцију Позоришта након смрти ██████████ преузео град, а у току је тек израда пројектне документације. Такође смо навели да ће Позориште у складу са датом препоруком а у циљу спречавања поропадања столица покренути иницијативу да се уколико за то постоји могућност, столице уз сагласност града као оснивача и донатора средстава за набавку истих уступе другом субјекту културе, а да се набавка за Позориште БОШКО БУХА изврши у оквиру његове реконструкције од стране града када се за то стекну услови.</p> <p>Сагласно наведеном обратили смо се донаторима средстава за набавку столица за гледалиште, компанији ТЕЛЕКОМ и ДЕЛТА ФОНДАЦИЈИ и од њих затражили сагласност за уступање истих другим установама културе што су донатори подржали и сагласили се.</p> <p>Такође смо ступили у контакт са установама културе које имају потребе за столицама за гледалиште са чим у вези нас је Позориште ПИНОКИО обавестило да су њихове столице у лошем стању и да би им уступање столица, чију набавку је за своје потребе извршило Позориште БОШКО БУХА, било драгоцен помоћ.</p> <p>Имајући у виду наведено кренули смо у процедуру за уступање наведених столица другој установи културе односно Позоришту ПИНОКИО обраћајући се при том за сагласност и Секретаријату културе."</p> <p>-Секретаријат за културу је сагласан да се столице дају другој установи - позоришту Пинокио, поступак же се окончати у року од 30 дана</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Позоришта Бошка Бухе VI-02-031-302/19 од 09.09.2019.године Допис Секретаријата за културу - Сагласност број VI-02 - 031-181/19

## 6) СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ

1.	Неправилност	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 9.443 хиљаде динара за извођење радова на изградњи саобраћајнице <b>Станислава Сремчевића Црног у Лазаревцу</b> , 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
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио се Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основно средство у употреби на позицији Секретаријата за саобраћај који је заведен под бр. III-06-400-1-116/2019 од 20.09.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис бр. III-06-400-1-116/2019 од 20.09.2019. године, -Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „Улица Станислава Сремчевића Црног“-Табела ЗР -CD на коме се налазе докази (Уговор бр.III-01-401.1-1238/17 од 31.10.2017. године, Рачун бр.85. од 03.11.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1539/17 од 27.11.2018. године, Окончана ситуација бр.284 од 24.07.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 19204/4-04 од 3.04.2017. године)
1.	Неправилност	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 17.063 хиљаде динара за извођење радова на <b>реконструкцији Бранковог моста</b> 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
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио се Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у

		основно средство у употреби на позицији Секретаријата за саобраћај који је заведен под бр. III-06-400-1-117/2019 од 20.09.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис бр. III-06-400-1-117/2019 од 20.09.2019. године, -Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „Бранков мост“-Табела 4Р, - CD на коме се налазе докази (Уговор бр. III-01-401.1-986 од 19.09.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-611/18 од 06.07.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 1329 од 17.08.2018. године, Окончана ситуација бр.10151-18-111162 од 12.12.2018. године и бр.101167-18-111162 од 7.09.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 19204/4-04 од 3.04.2017. године)
1.	Неправилност	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 12.960 хиљада динара за извођење радова на изградњи водовода <b>Ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“</b> према Окончаној ситуацији број 5035 од 24.4.2018 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
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио се Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основно средство у употреби на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-115/2019 од 20.09.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис бр. III-06-400-1-115/2019 од 20.09.2019. године, -Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „водовод ф 600 од насеља Калуђерица до резервоара „Калуђерица“-Табела 2Р, - CD на коме се налазе докази (Уговор бр. III-01-401.1-1168/17 од 11.10.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1555/17 од 30.11.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 1329 од 17.08.2018. године, Окончана ситуација бр.5035 од 25.04.2018. године и бр.101167-18-111162 од 7.09.2018. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 35/1-04 од 11.08.2017. године, Рачун бр.121/17 од 25.12.2017 године)

1.	Неправилност	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 9.456 хиљада динара за <b>извођење водоводне мреже у насељу Бељина</b> , према испостављеној Окончаној ситуацији број 1043 од 04.7.2018 године, за радове чија је примопредаја извршена дана 2.3.2018 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
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио се Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основно средство у употреби на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-118/2019 од 20.09.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис бр. III-06-400-1-118/2019 од 20.09.2019. године, -Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „водоводна мрежа у насељу Бељина“-Табела 5Р, - CD на коме се налазе докази (Уговор бр. III-01-401.1-1396/17 од 02.11.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1571/17 од 05.12.2017. године, Уговор бр. III-01-401.1-1572/17 од 05.12.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 10906/4-04 од 02.03.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 39668/4-04 од 21.06.2017. године, Окончана ситуација бр. 1043 од 04.07.2018. године и бр.1886 од 26.10.2018. године, Рачун бр.23-2017-коначна ситуација од 14.11.2017 године)
1.	Неправилност	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је извршио издатке у износу од 63.513 хиљада динара за извођење радова на изградњи <b>кишног колектора „Земун Поље“- Дунав у Београду</b> , према Пресечној ситуацији број 05-6676-1 од 22.12.2017 године, за радове чија примопредаја је 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.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио се Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основно средство у употреби на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-114/2019 од 20.09.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис бр. III-06-400-1-114/2019 од 20.09.2019. године, -Налог за пренос основног средства у припреми у основно средство у употреби за „кишни колектор Земун поље“-Табела 1Р, - CD на коме се налазе докази (Уговор бр. III-01-401.1-096/17 од 05.10.2017. године, Пресечна ситуација бр.05-6678-8 од 16.01.2018. године, Уговор бр. III-01-401.1-1356/17 од 02.11.2017. године, Извештај о извршеној услузи по испостављеном рачуну од 20.03.2018. године, Рачун бр. 003-052622 од 15.03.2017. године, Записник о примопредаји изведених радова бр. 82561/4-04 од 28.12.2017. године, Окончана ситуација бр. 23/2018 од 09.03.2018. године
1.	Неправилност	Секретаријат за комуналне и стамбене послове је 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 од 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
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио се Секретаријату за финансије Захтевом за пренос основних средстава у припреми на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове у основно средство у употреби на позицији Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је заведен под бр. III-06-400-1-118/2019 од 20.09.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извођење додатних (непредвиђених) радова на водоводној мрежи у насељу Бељина, општина Барајево, наставак су радова на изградњи водоводне мреже у насељу Бељина, те се докази о примопредаји објекта налазе у оквиру доказа који су приложени за овај објекат који чини јединствену целину.

II

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	„На основу извршене ревизије узроковане документације утврђено је да су расходи по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење у износу од 185.000 хиљада динара евидентиране на групи кона 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи кона 424000-Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем“	Секретаријат за енергетику ће овај недостатак отклонити, поступајући по основу дописа Секретаријата за финансије, Сектора за буџет број I-03-4-128-1/2019 од 30.07.2019. године којим је достављено Упутство за припрему Одлуке о буџету града Београда за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину, тако што расходе по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење планира на групи кона 424000-Специјализоване услуге, 424911-Остале специјализоване услуге у укупном износу од 245.000 хиљада динара за 2020, 2021, и 2022. годину, у складу са препоруком број 15. (стр.50) у циљу правилног евидентирања расхода по основу демонтаже/монтаже опреме за свечано осветљење.	Секретар Секретаријата за енергетику	Предлог финансијског плана за 2020, 2021. и 2022. годину Секретаријата за енергетику послат је 02.09.2019. године Секретаријату за финансије, тако да ће овај недостатак бити отклоњен усвајањем Одлуке о буџету за 2020, 2021. и 2022. годину.
2	На основу извршене ревизије узроковане документације утврђено је да је у помоћној књизи Секретаријата за енергетику, по основу рачуна број 26. од	Овај недостатак отклоњен је у сарадњи са Секретаријатом за финансије, Сектор за рачуноводствене услуге ДБК, Одељење књиговодства основних	Секретар Секретаријата за енергетику	Недостатак је отклоњен 21.05.2019. године што се види из картице стања средстава у прилогу. Колектори се воде у пословним књигама одвојено са стањем на дан 31.12.2018. године.

	<p>18.12.2018. године, евидентиран један колектор, уместо пет колектора колико је уговорене и констатовано Записником о квалитативном и квантитативном пријему, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.“</p>	<p>средстава, тако да је прокњижено свих пет колектора у пословним књигама, у складу са препоруком број 26. (стр.86) у циљу правилног евидентирања основних средстава у помоћној књизи.</p>		
--	---	---	--	--

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

- Предлог финансијског плана прихода и расхода Секретаријата за енергетику за 2020, 2021. и 2022. годину (страна 2.),
- Образложење Предлога финансијског плана прихода и расхода Секретаријата за енергетику за 2020, 2021. и 2022. годину (страна 6.)
- Рачун број 26, Мастерсолар-тачка 2,
- Образац понуде,
- Картица основног средства, Соларни колектор ДЗ Земун;
- Картица основног средства, Соларни колектор ДЗ Врачар;
- Картица основног средства, Соларни колектор ОШ Лаза Костић;
- Картица основног средства, Соларни колектор ОШ Алекса Шантић;
- Картица основног средства, Соларни колектор ОШ Никола Тесла;
- Рачуноводствена картица стања средстава-01 Књиг. аморт.

## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОПШТЕ ПОСЛОВЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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 кинтном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова</p>	<p>У складу са препорукама, Секретаријат за опште послове ће убудуће, након измена у SAP апликацији средстава која својом делатношћу остварује Секретаријат за опште послове-Угоститељска јединица од пружања угоститељских услуга у објектима које користе органи града Београда, планирати Финансијским планом за 2020.годину и евидентирати на групи конта 823000- Примања од продаје робе за даљу продају. У складу са тим овај секретаријат се обратио Секретаријату за финансије са захтевом да се средства која се уплаћују на евиденциони рачун који се односи на Угоститељску јединицу, преносе на уплатни рачун јавног прихода 840-823141843-17 - примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова.</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Од 2020.године</p>
2	<p>Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у већем износу - 22.316 хиљада динара на групи конта 771000, што није у складу са чланом 14.</p>	<p>Секретаријат за финансије је поступио по препорукама ДРИ, спровео захтеване измене књижења подрачуна боловања преко 30 дана на извору</p>	<p>Секретар Секретаријата за финансије</p>	<p>Одмах и за сва будућа евидентирања</p>

	<p>Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>финансирања 03-Секретаријат за опште послове, тако да се рефундирана средства уплаћена на наведени подрачун више не евидентирају на групи конта 771000-Меморандумске ставке. Самим тим у извештајима се више не приказују приходи по основу накнаде боловања преко 30 дан.а</p>	<p>Секретар Секретаријата за финансије</p>	<p>Одмах и за сва будућа евидентирања</p>
<p>3</p>	<p>Није сторниран 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.</p>	<p>Секретаријат за финансије је поступио по препорукама ДРИ, спровео захтеване измене књижења подрачуна боловања преко 30 дана на извору финансирања 03-Секретаријат за опште послове, већ се рефундирани износ евидентира као сторно на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана. Самим тим у извештајима се више не приказују расходи по основу накнаде боловања преко 30 дана.</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Од доношења Финансијског плана за 2020.годину</p>
<p>4</p>	<p>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;</p>	<p>У складу са препорукама, Секретаријат за опште послове ће убудуће средства по основу плаћања заједничких трошкова планирати, евидентирати и исказати на терет групе 421000</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Од доношења Финансијског плана за 2020.годину</p>

<p>Секретаријат за опште послове је средства у износу од 745 хиљада динара за трошкове смештаја и учешћа учесника на радничко спортским играма у хотелу "Бердап" 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;</p>	<p>У складу са препорукама Секретаријат за опште послове ће убудуће трошкове смештаја и учешћа планирати, евидентирати и исказивати на терет групе 422000- Трошкови путовања</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Одмах и за сва евидентирања</p>	<p>будућа</p>
<p>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;</p>	<p>У складу са препорукама Секретаријат за опште послове ће убудуће трошкове смештаја и котизације запослених лица планирати, евидентирати и исказивати на терет групе 422000- Трошкови путовања</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Одмах и за сва евидентирања</p>	<p>будућа</p>
<p>Секретаријат за опште послове евидентирао је и затворио обавезу према добављачу на основу</p>	<p>У складу са препорукама Секретаријат за опште послове ће убудуће за обавезе за смештај и котизацију запослених лица евидентирати аванс за обављање услуга</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>За сва будућа евидентирања</p>	<p></p>

	<p>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.</p>			
5	<p>Средства у износу од 20.257 хиљада динара за набавку хране и пића су 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.</p>	<p>У складу са препорукама, Секретаријат за опште послове ће убудуће, након измена у SAP апликацији, средства за набавку хране и пића планирати Финансијским планом за 2020.годину и евидентирати на групи конта 523000-Залихе робе за даљу продају</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Од 2020.године</p>
6	<p>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</p>	<p>Како је обавеза усаглашавања књиговодствених стања са добављачима у надлежности Секретаријата за финансије, Секретаријат за опште послове ће у оквиру својих надлежности ставити на располагање сву потребну документацију и предузети друге активности у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања</p>	<p>Секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>Одмах</p>

	<p>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.</p> <p>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</p>			
--	---	--	--	--

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

- Евидентирање трошкова путовања из САП-а
- Преписка између надлежних секретаријата у вези евидентирања пружања услуга Угоститељске јединице и боловања преко 30 дана

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да учину на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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.</p> <p>У пописним листама Секретаријата за инвестиције воде се „инне ГСП“ у количини од 2.164 комада, а које се налазе у ЈКП ГСП на складиштење и чување.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су одређене неправилности“ које су скоро све откљоњене предузетим мерама у току ревизије осим следећих примедби:</p> <p>„ 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“);</p>	<p>На основу документације Секретаријат за финансије је извршио прекњижавање средстава из припреме у употребу у нематеријалну имовину које се односе на израду техничке документације за ОШ „Борђе Крстић“ и III Београдску гимназију;</p> <p>-У сарадњи са Секретаријатом за финансије обезбедиће се вршење пописа имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Руководилац Сектора за финансијско-материјалне послове</p>	<p>До првог наредног пописа у складу са законском регулативом и сачињавања пописних листа</p>

	<p>- <i>У пописним листама се воде основна средства у припреми која се не налазе у пословним књигама града Београда (III Београдска гимназија, ОШ „Ђорђе Крстић“)</i></p> <p>- <i>Пописне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.</i></p> <p><i>„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.“</i></p>			
--	---	--	--	--

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

- Картица основног средства ОШ „Ђорђе Крстић“ и картица основног средства III Београдска гимназија

## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЈАВНЕ ПРИХОДЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У Резимеу датих препорука, Приоритет 2, тачка 12. наведено је да се одговорним лицима Града Београда препоручује да у билансу стања исказу потраживања за неплаћене изворне јавне приходе, што је у вези са Напоменама 3.3.2 – Препоруком број 55 у којој је наведено да се препоручује одговорним лицима да потраживања свеобухватно евидентирају и исказу у билансу стања.</p> <p>У препоруци број 54 је наведено да у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања за неплаћене јавне приходе које администратора 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.</p>	<p>У циљу предузимања мера за спровођење датих препорука, које су у оквиру Приоритета 2, тако да се могу спровести пре припремања наредног сета финансијских извештаја, Секретаријат за јавне приходе ће доставити Секретаријату за финансије Порески годишњи извештај за период 01.01.- 31.12.2019. године, који садржи податке о потраживањима за неплаћене изворне јавне приходе које администрира Секретаријат за јавне приходе, чиме ће бити испуњени услови за укључивање ових потраживања у Завршни рачун буџета Града Београда за 2019.годину.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе града Београда - секретар Секретаријата за јавне приходе</p>	<p>Одмах након усвајања Пореског годишњег извештаја за период 01.01.- 31.12.2019. године, а у року прописаном за израду финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2019. годину</p>

## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	<p><b>Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 14, наведено је да 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, одосно наведена билансна позиција је прецењена по основу:</b></p> <p><b>(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 корисника буџетских средстава и у пословним књигама директних корисника буџета - Секретаријата за културу и Секретаријата за образовање и децу 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</b></p>	<p>У складу са наведеним препорукама, на разделу Секретаријата за спорт и омладину, спроведена су адекватна прекњижавања, систем техничке заштите за објекат Београдска арена у износу од 35.845 хиљада динара са конту Зграде и грађевински објекти прекњижен је на конто Опреме.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе- секретар Секретаријата за спорт и омладину и Секретаријат за финансије</p>	<p>Најкасније до 1.10.2019. године</p>

	<p>„Звездара” у износу од 2.266 хиљада динара, (е) евидентирања извршених улагања у објекат који је Предшколска установа Барајево узела у закуп у износу од 5.661 хиљада динара; (д) евидентираног објекта у пословним књигама Предшколске установе „Лане“ Гроша у износу од 20.442 хиљаде динара, а који је узет у закуп од физичког лица и О) 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 3.32);</p> <p>У делу : Резиме препорука, Приоритет 2, тачка 14, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:</p> <p>„тачка 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)“</p>		
2	<p><b>Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 15,</b> наведено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, на</p>	<p>Поступљено је у складу са препоруком 43.1, хала „Александар Николић” евидентирана је у пословним</p>	<p>Секретаријат за финансије</p> <p>Поступљено у складу са препоруком</p>

		<p>књигама на разделу Секретаријата за спорт и омладину.</p>	<p>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) невидентирања непокретности-простора у згради позоришта „ Вук Стефановић Караџић” у пословним књигама Секретаријата за културу у износу од 897.488 хиљада динара, над којима 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) невидентирања 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 3.12.15);</p>
--	--	--	--

	<p>У делу: <b>Резиме датих препорука Приоритет 2, тачка 15</b>, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:</p> <p>„ тачка 15. да у пословним књгама 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)“</p>			
--	--	--	--	--

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

#### Доказ о спроведеном књижењу

- Захтев за књиговодство евидентирање предметне непокретности
- Доказ о извршеном књижењу, књиговодствени налог

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	„...На основу извршене ревизије узорковане	Секретаријат за социјалну заштиту је у сарадњи са Секретаријатом за финансије доделио инвентарне	Секретар Секретаријата за социјалну заштиту	Секретаријат за социјалну заштиту је отклонио све

	<p>документације утврђене су следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Један део основних средстава нема додељене инвентарне бројеве (86 мобилних стамбених јединица, три оставе за мобилне стамбене јединице и један стамбени контејнер).</li> </ul> <p><b>Ризик</b> Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине.</p>	<p>бројеве за основна средства која их у третутку ревизије нису имала (86 мобилних стамбених јединица, три оставе за мобилне стамбене јединице и један стамбени контејнер).</p>	<p>недостатке из области 3.3.1. Попис имовине и обавеза</p>
--	--	---	---

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

- Извод из помоћне књиге основних средстава.

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА САОБРАЋАЈ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 21, наведено је да су код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени</p>	<p>У складу са наведеном неправилношћу, по препоруци број 29, извршено је усклађивање</p>	<p>Секретар Секретаријата саобраћај</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p>



	<p><i>пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.3.1.)</i></p> <p><i>„21.1 Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха.</i></p> <p><i>Секретаријат за саобраћај</i></p> <p><i>- Не постоји потребна 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;</i></p> <p><i>- У пописним листама основних средстава, код једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице;</i></p> <p><i>- Поједина основна средства (улице) се у пописним листама воде на два или више места (Булевар краља Александра, Булевар Михајла Пупина, Булевар Револуције, Булевар Ослобођења);</i></p> <p><i>У делу: Резиме датих препорука Приоритет 2, тачка 21, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:</i></p> <p><i>„тачка 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);“</i></p>	<p>књиговодственог са стварним стањем :</p> <p>- Начелник Градске управе града Београда је донео Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда – бр. 031-166/19 од 01.08.2019. године којим се прописује надлежност, садржина и начин вођења евиденција о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини града Београда и чијом применом ће се поступити према препорукама – Напомене 3.3.1 – препорука број 29. Наведено Упутство ће се примењивати од 01.01.2020. године.</p> <p>- У сарадњи са Секретаријатом за саобраћај, Секретаријат за финансије је уместо „комада 1“ на одређеном броју улица унео дужине истих.</p> <p>- Ажурирани су подаци о улицама које су се на пописним листама водиле на два или више места.</p>	
--	--	--	--

2	<p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:</p> <p>је Секретаријат за саобраћај средства у износу од 831 хиљада 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.</p>	<p>Секретаријат за саобраћај је препоруку ДРИ из ове тачке спровео у циљу правилног евидентирања расхода у складу са Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и предлогом буџета за 2020 годину.</p>	Секретар Саобраћај	Секретаријат за	

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

- Предлог финансијског плана за 2020 годину

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>1. Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 10,</b> у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године утврђена је следећа неправилност:</p>	<p>У складу са наведеном неправилношћу, а поступајући по препоруци број 3, Секретаријат за финансије је у 2019. години извршио измену књиговодственог евидентирања средстава која се односе на рефундацију</p>		<p>01.04.2019. године је поступљено по препоруци ДРИ и извршена је измена књиговодственог евидентирања почев од 01.01.2019. године.</p>

<p>„10. Економска класификација — део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:</p> <p>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;“</p> <p>У делу: <b>Резиме датих препорука Приоритет 2, тачка 10,</b> наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:</p> <p>“ тачка 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</p>	<p>породиљског боловања и боловања преко 30 дана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако да је Секретаријат за финансије по препоруци ДРИ, већ поступио у прописаном року.</p>
--	--

	<p>3.1.28 — Препорука број 6, 7, 10, 11; Напомене 3.1.29 — Препорука број 13; Напомене 3.12.10 — Препорука број 14, 15, 16, 17; Напомене 3.1.2.11 — Препорука број 18; Напомене 3.12.15 — Препорука број 19; Напомене 3. 1.2.19 -Препорука број 21, 22; Напомене 3.13.1 — Препорука број 25);“</p>			
<p>2.</p>	<p>У делу: <b>Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 21</b>, наведено је да су код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.3.1):</p> <p>„21.1 Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха.</p> <p><u>Секретаријат за финансије</u></p> <p>У пописним листама Секретаријата за финансије као основна средства налазе се називи „елаборати“, „пројекти“, „Институт за мајку и дете Вукан Чулић“, а да ревизији није пружен доказ да је пописна комисија сварно пописала наведена основна средства.“</p> <p>У делу: <b>Резиме датих препорука Приоритет 2, тачка 21</b>, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:</p> <p>„тачка 21., да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима</p>	<p>У складу са наведеном неправилношћу, по препоруци број 28., Секретаријат за финансије је поступајући у складу са прописима извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем и предметну нематеријалну имовину, под називом „елаборати“, „пројекти“, „Институт за мајку и дете Вукан Чулић“, искњижио из књиговодствене евиденције .</p>		<p>01.01.2019. године</p>

	<p>(Напомене 3.3.1 — Препорука број 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39);“</p>			
3.	<p>У Извештају Државне ревизорске институције, истакнуте су грешке, неправилности и погрешна исказивања, које утичу на финансијске извештаје града Београда.</p>	<p>Начелник Градске управе града Београда је, на основу припремљеног предлога Серетаријата за финансије, донео Инструкцију о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, Н број: 401-317/19 од 19.09.2019. године</p>		

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

- Књиговодствени налози као доказ о извршеном књижењу (Препорука 28);
- Инструкција о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, Н број: 401-317/19 од 19.09.2019. године

## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Приоритет 2, тачка 21, наведено је да су код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.3.1.) Резиме датих препорука Приоритет 2, тачка 21, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности:</b></p> <p><i>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”).</i></p>	<p>Секретаријат за привреду је предузео активности на исправљању утврђене неправилности, поступио је у складу са препоруком 32 и књиговодству доставио потребну документацију за књижење објеката у површини основног средства, а не „комада 1”, осим за Систем за снабдевање техничком водом обрадивог пољопривредног земљишта на подручју градске општине Гроцка.</p>	<p>Секретаријат за привреду подсекретар</p>	<p>Мера исправљања је предузета и завршена.</p>

Образложење:

Систем за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка састоји

се од следећих објеката: Црпне станице на Дунаву, Потисни (примарни) цевовод DN500 од црпне станице до резервоара у Пударцима и Главни резервоар у Пударцима

Црпна станица

Црпна станица са пратећим објектима налази се на катастарској парцели број 1273/6 К.О. Гроцка. Парцела је приближних димензија 55 × 55 m, површине 32 ара. Објекат црпне станице је у основи димензија 11.8 X 11.3 m и у себи обједињује црпилиште, пумпну станицу и командни центар.  
Црпна станица на микролокацији састоји се од: доводног канала, објекта црпне станице са црпилиштем и пумпном станицом и приступног платоа  
Потисни цевовод DN500 од црпне станице до резервоара у Пударцима

Дужина потисног (примарног) цевовода је нешто већа од 7 км и пролази кроз катастарске општине Гроцка, Бегалица и Пударци, а дужина секундарног цевовода, дистрибутивни правац 1 износи 16,1 км

Главни резервоар у Пударцима

Резервоар се налази на катастарској парцели 731/1, у месту Пударци и чине га две коморе укупне запремине 4.460 м<sup>3</sup> и зграда затварачнице димензија 6x7,5м.

Имајући у виду комплексност целокупног система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка, сви објекти као и примарна и секундарна мрежа, чине једну техничко функционалну целину, те се из тог разлога овај објекат не може представити у површини.

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КУЛТУРУ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 15	Поступљено је у складу са препоруком 41.1, непокретност - простор у згради позоришта „ Вук Стефановић Караџић” евидентиран је у пословним књигама на разделу Секретаријата за културу.	Директор установе културе, Секретаријат за финансије и Секретаријат за имовинско-стамбене послове	Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу
2.	Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 20	Секретаријат за културу је у најкраћем року обавестио индиректне кориснике о примедбама и препорукама ДРИ (Чебеф, Југословенско-драмско позориште, Културни центар Београда) писменим путем и дате	Директор установе културе	Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу

		су им инструкције за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле. -Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)		
3.	<i>Резиме налаза, Приоритет 2, тачка 21</i>	Секретаријат за културу је у најкраћем року обавестио индиректне кориснике (Југословенско драмско позориште и Позориште на Теразијама) о примедбама и препорукама ДРИ и дате су им инструкције за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)	<i>Директор установе културе</i>	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>
4.	<i>Резиме налаза, 3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000 Програмска активност 1201-0002- Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва</i>	Секретаријат за културу је у најкраћем року обавестио установу културе Цебеф о примедбама и препорукама ДРИ са захтевом да попис имовине и обавеза врши у складу са прописима. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о	<i>Директор установе културе и Секретаријат за финансије</i>	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>



		предузетим мерама, као и ванредни попис имовине)		
5.	<i>Резиме налаза, 3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000- тачка 7</i>	Секретаријат за културу је спреман да усклади будуће планирање средстава према датим препорукама.	<i>Руководилац сектора бумета</i>	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>
6.	<i>Резиме налаза, 3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000</i>	Секретаријат за културу је поступио по препорукама ДРИ и обавестио установе културе (Библиотека града Београда, Завод за заштиту споменика културе и Звездара театар) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)	<i>Директор установе културе</i>	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>
7.	<i>Резиме налаза, 3.3.1. Попис имовине и обавеза (Б) Индиректни корисници буџетских средстава</i>	Према утврђеним неправилностима и препорукама ДРИ, Секретаријат за културу је у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама Југословенском драмском позорисшту и Позорисшту на Теразијама, у вези пописа имовине и обавеза како би он био усклађен	<i>Директор установе културе и Секретаријат за финансије</i>	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>

		<p>са Правилником о попису и интерним актима;</p> <p>Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)</p>		
<p>8.</p>	<p><i>Резиме налаза, 3.3.2. Актива; (А) Нефинансијска имовина зграде и грађевински објекти, конто 011100</i></p> <p><i>(2) Секретаријат за културу, 3.1.2.15</i></p>	<p>Поступљено је у складу са препоруком 41.1., непокретност-простор у згради позоришта „Вук Стефановић Караџић“ евидентиран је у пословним књигама на разделу Секретаријата за културу. Док одговорна лица за установе културе: Југословенско драмско позориште, Атеље 212, Културни центар Београда, позориште Душко Радовић, Историјски архив Београда и Београдско драмско позориште ће поступити по налогу Секретаријата за културу уз обавезни извештај о предузетим мерама</p>	<p><i>Директор установе културе и Секретаријат за финансије</i></p>	<p><i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i></p>
<p>9.</p>	<p><i>Резиме налаза, Отрема, конто 011200</i></p>	<p>Премаутврђеним неправилностима и препорукама ДРИ, Секретаријат за културу је у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама УК „Вук Стефановић Караџић“, да изврше евидентирање имовине којим располажу.</p>	<p><i>Директор установе културе, Секретаријат за финансије и Секретаријат за имовинско-стамбене послове</i></p>	<p><i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i></p>

		<p>Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)</p>		
<p>10.</p>	<p><i>Резиме налаза, Остале некретнине и опрема, конто 011300, - Драгоцености, конто 013100</i></p>	<p>Према утврђеним неправилностима и препорукама ДРИ, Секретаријат за културу је у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама установама културе ( Позориште Бошко Буха, ЈДП, позориште Душко Радовић, Музеј афричке уметности и библиотека Влада Аксетијевић да изврше евидентирање имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)</p>	<p><i>Директор установе културе, Секретаријат за финансије и Секретаријат за имовинско-стамбене послове</i></p>	<p><i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i></p>
<p>11.</p>	<p><i>Резиме налаза, Аванси за нефинансијску имовину 015200</i></p>	<p>Установа културе Позориште Бошко Буха је обавештено о налазима ДРИ-а и као одговор на даге примедбе и доставила је своје образложење: "Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2018. годину који је извршила ДРИ – Државна ревизорска институција Републике Србије – Град Београд, у</p>	<p><i>Директор установе културе, Секретаријат за финансије и Секретаријат за имовинско-стамбене послове</i></p>	<p><i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i></p>

делу који се односи на Позориште „Бошко Буха“ констагована је неправилност. Иста се састоји у исплати целокупног износа од 3.931.000,00 динара по основу уговора из 2014. године, за набавку и уградњу 182 столице за Позоришну салу иако уградња истих није извршена. Како је препорука ДРИ да Позориште предузме мере за обезбеђење услова који ће извршиоцу омогућити извршење уговорних обавеза односно уградњу столица, исте смо обавестили да је то немогуће у блиској будућности с обзиром да је реконструкцију Позоришта наком смрти [REDACTED] [REDACTED] преузео град, а у току је тек израда пројектне документације. Такође смо навели да ће Позориште у складу са датом препоруком а у циљу спречавања породања столица покренути иницијативу да се уколико за то постоји могућност, столице уз сагласност града као оснивача и донатора средстава за набавку истих услуге другом субјекту културе, а да се набавка за Позориште БОШКО БУХА изврши у оквиру његове реконструкције од стране града када се за то стекну услови.

		<p>Сагласно наведеном обрагли смо се донаторима средстава за набавку столица за гледалиште, компанији ТЕЛЕКОМ и ДЕЛТА ФОНДАЦИИ и од њих затражили сагласност за уступање истих другим установама културе што су донатори подржали и сагласили се.</p> <p>Такође смо ступили у контакт са установама културе које имају потребе за столицама за гледалиште са чим у вези нас је Позориште ПИНОКИО обавестило да су њихове столице у лошем стању и да би им уступање столица, чију набавку је за своје потребе извршило Позориште БОШКО БУХА, било драгоцене помоћ.</p> <p>Имајући у виду наведено кренули смо у процедуру за уступање наведених столица другој установи културе односно Позоришту ПИНОКИО обраћајући се при том за сагласност и Секретаријату културе."</p> <p>Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)</p>	<p><i>Директор установе културе</i></p>	<p><i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана</i></p>
<p>12.</p>	<p><i>Разиме налаза, 3.3.3. Пасива-Обавезе за плате и додатке, група конта- 231000</i></p>	<p>Неправилности су уочене код 21. установе културе. Секретаријат за културу је наложио индиректним</p>		

		<p>корисницима да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале. Напомињемо да је у 2018. години коначни обрачун зарада за 2018. годину померен за месец јануар 2019. године. Из тог разлога установе нису евидентирале своју обавезу у 2018. години.</p> <p>Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама), осим Музеја Николе Тесле које нам је доставило Одазивно писмо да је грешком унет у јавно објављен извештај ДРИ од 25.06.2019. године.</p>		<p><i>упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i></p>
13.	<p><i>Резиме налаза, Обавезе по основу социјалних обавеза на терет послодавца, група конта- 234000</i></p>	<p>Неправилности су уочене код 21. установе културе. Секретаријат за културу је наложио индиректним корисницима да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале. Напомињемо да је у 2018. години коначни обрачун социјалних доприноса на терет послодавца за 2018. годину померен за месец јануар 2019. године. Из тог разлога установе нису евидентирале своју обавезу у 2018. години.</p>	<p><i>Директор установе културе</i></p>	<p><i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i></p>

		Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)	Директор установе културе	
14.	<i>Резиме налаза, Обавезе за услуге по уговору</i>	Секретаријат за културу је обавестио установе о налазу и препорукама ДРИ и обавезао их да обавезе по основу услуга по уговору евидентирају у пословним књигама у периоду на који се наведене услуге односе  Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)	Директор установе културе	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>
15.	<i>Резиме налаза, Обавезе према добављачима, група конта-252000,</i>	Према утврђеним неправилностима и препорукама ДРИ, Секретаријат за културу је у најкраћем року упутио допис са препорукама и инструкцијама установама ЈДП и Позориште на Теразијама, да у пословним књигама евидентирају све обавезе према периоду у ком су настале.  Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)	Директор установе културе	<i>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</i>
16.	<i>Резиме налаза, Остале обавезе, група конта 254000.</i>	Секретаријат за културу није у обавези да књижи захтев нити може да га књижи јер то не представља рачуноводствену	Директор установе културе, Секретаријат за финансије	

		<p>исправу секретаријата (рачун, привремену ситуацију, авансни рачун и др.).</p>		
17.	<p><i>Резиме налаза, Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100</i></p>	<p>Секретаријат за културу је поступио по препоруци да се дефинише статус имовине која је предата установи културе Вук Караџић и изврши процену вредности исте пре евидентирања на билансним позицијама са одговарајућим службама. Секретаријат за културу је упутио захтев одговорном лицу да поступи по налогу ДРИ.</p> <p>Одговорно лице установе културе поступиће по налогу Секретаријата за културу (доставиће извештај о предузетим мерама)</p>	<p>Директор установе културе, Секретаријат за финансије и Секретаријат за имовинско-стамбене послове</p>	<p>Период за поступање по примедбама ДРИ је 30 дана од дана упућеног захтева за поступање од стране Секретаријата за културу</p>



## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><i>Препорука број 14</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Препоручује се одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>	<p>Секретаријату за финансије достављен је дана 10.09.2019. године Захтев за књиговодствено евидентирање повећања вредности пословне зграде у Устаничкој бр. 64 у износу од 1.671.818,40 динара (основнице у износу од 1.393.182,00 динара и обрачунаог ПДВ по стопи од 20% у износу од 278.636,40 динара); По предметном Захтеву спроведена су адекватна књижења.</p> <p>Прилог:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за књиговодствено евидентирање број XXI-07-071-176/2019 од 10.9.2019. године</li> <li>- Доказ о извршеном књижењу: Књиговодствена картица.</li> </ul>	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<p><i>Препорука број 33</i></p> <p><i>На основу извршене ревизије утврђено је да Секретаријат за имовинске и правне послове није</i></p>	<p>Скупштина града Београда је на седници од 27.04.2019. године донела Одлуку о изменама и</p>	Начелник одјељења за становање у Сектору за управљање	

<p>пописа станове у јавној својини које користе општине града Београда. Препоручује се 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.</p>	<p>допунама Одлуке и о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења ("Службени лист Града Београда", бр. 63/16, 50/18, 26/19 и 52/19) којом је између осталог прописује да су надлежни органи градских општина обавезни су да у року од 60 дана од дана ступања на снагу ове одлуке, изврше попис станова који су у њиховој евиденцији и доставе извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове.</p> <p>Извештај о попису нарочито садржи податке о тачном називу улице, кућном броју, броју стана, површини стана, податке о кориснику или закупцу, податке о правном основу за коришћење или закуп, податке о фактичком коришћењу стана, податак о покренутом поступку за исељење бесправно усељеног лица, податак да ли је стан празан, обезбеђен и где се налазе кључеви, податак о измиривању комуналних и других обавеза за празан стан, податак о евантуалним променама услед доградње, припајања и сл., и друге податке од значаја за евидентирање стана.</p> <p>Организациона јединица Градске управе надлежна за имовинско-правне послове и градске општине</p>	<p>непоретностима у јавној својини града Београд</p>	<p>Најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове одлуке.</p>
--	---	--	--

3	<p><i>Препорука 55</i></p> <p><i>На основу извршене ревизије утврђено је да Град Београд није преузео ни евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у износу од 853.174 хиљаде динара, која се ванбилансно воде код ЈП Пословни простор Звездара и ЈП Пословни простор Врачар – у ликвидацији, чиме су у Билансу стања потраживања по том основу потцењена за наведени износ.</i></p> <p><i>Препоручује се одговорним лицима да потраживања свеобухватно евидентирају и искажу у билансу стања.</i></p>	<p>Одлуком о начину поступања са непокретностима које су јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, 63/2016, 50/2018, 26/2019), у чл. 24. прописано је да започети судски спорови са закупцима пословних зграда и пословних просторија којима су управљале градске општине, покренути због неизмирене закупнине, биће настављени и окончани без промене тужиоца. Градске општине, које су оснивачи јавних предузећа за пословни простор, наставиле су са вођењем парничних поступака и наплатом потраживања те само оне имају ажуриране податке о висини и наплати наведених потраживања. Сходно препоруци ДРИ, у сарадњи са Секретаријатом за финансије, упутићемо захтев за прекњижавање.</p>	<p>ће послове преузимања станова заврше најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове одлуке.</p> <p>Након преузимања станова, извршиће се и њихов евидентирање у пословне књиге града Београда.</p>
	<p><i>Препорука број 67</i></p> <p><i>На основу извршене ревизије утврђено је да је Секретаријат за</i></p>		<p>Усаглашавање у току</p>

	<p>имовинске и правне послове 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.  Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета града Београда да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима.</p>	<p>захтеве добављачима ради заказивања појединачних састанака у циљу усаглашавање стања обавеза у пословним књигама.  Прилог:  - Писани захтеви добављачима за усаглашавање стања обавеза у пословним књигама</p>	<p>Руководилац Сектора за електронску документацију, опште, правне и финансијске послове</p>	
--	---	---	--	--

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На страни 27. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:  *3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000</p>	<p><b>Препорука број 5:</b>  <b>Предшколска установа „Лане“ Гроцка,</b> прихватила је препоруку и поступиће по истој у 2019. години и врши сторнирање на тој економској</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>

	<p>На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:</p> <p>– Предшколске установе на територији града Београда нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414111-Породиљско 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;</p> <p>– 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“</p>	<p>класификацији 414121 – боловање преко 30 дана</p> <p><b>Предшколска установа „Ракила Когаров Вука“, Лазаревац</b> прихватила је препоруку и у 2019. години врши сторнирање на 414121 – боловање преко 30 дана</p> <p><b>ПУ „Бошко Буха“, Палилула</b></p> <p>У прилогу број 1 Вам шаљемо ставове за књижење боловања преко 30 дана (Образовни информатор, буџетско рачуноводство, примери књижења 4-измењено и допуњено издање)</p> <p><b>ПУ „Чика Јова Змај“, Вождовац</b></p> <p>ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2014. и 2015 години сторнирала рефундиране износе на економској класификацији 414111 – Породиљско боловање, јер се исплата обављала са сопственог рачуна ПУ пре извршене рефундације. За исто ДРИ је ревизијом 2014.године констатовала исправност евидентирања расхода. Укидањем сопственог рачуна ПУ је исплату накнаде за породилско и боловање преко 30 дана вршила са подрачуна боловања. Средства од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и средства РФЗО, за обавезе из претходног периода, су рефундирана са закашњењем на рачун боловања ПУ, па су из тих средстава исплаћиване накнаде боловања. По мишљењу консултантских кућа, ако су приходи</p>	
--	---	---	--

	<p><i>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.</i></p> <p><i>Ризик</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Препорука број 5</i></p> <p><i>Препоручујемо индиректним корисницима буџетских средстава града Београда да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>	<p>били пре исплате онда нема основа за сторнирање расхода.</p> <p>Међутим, уважавајући налаз ДРИ о неправилности евидентирања расхода у 2018. години, ПУ је у евидентирању расхода у 2019. години извршила сва потребна сторнирања рефундираних износа за породилска боловања и боловања преко 30 дана.</p> <p>О спроведеном евидентирању у пословним књигама за отклањање неправилности у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, достављамо као доказ финансијске картице 7711, 7721, 4141 и др.</p> <p><b>ПУ „Врачар“</b></p> <p>П.У. "Врачар" је сторнирала на ек. класификацији 414111 - породилско боловање одговарајуће износе рефундираних средстава. На ек. класификацији 414121 - боловање преко 30 дана сторнирање није вршено јер није у питању рефундација средстава, већ се средства исплаћују након уплате од стране РФЗО. Установа је од 01.01.2019. поступила по препоруци бр. 5.</p> <p><b>ПУ „Звездара“</b></p> <p>ПУ „Звездара“ Звездара је почев од 1.1.2019.г. евидентирање расхода за породилско боловање ускладила са чланом 14. Правилника о стандардном</p>	
--	--	---	--

<p>2</p> <p>На странама 52 и 53. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p>	<p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-ПУ „Звездара“ Звездара је почев од 1.1.2019.г. евидентирање расхода за боловање преко 30 дана ускладила са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Прилог:</p> <p>Картице, за 2019.г.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- економске класификације 41411 –</li> <li>Породиљско боловање</li> <li>- економске класификације 41421 –</li> <li>Боловање преко 30 дана</li> </ul> <p>ПУ „Лане“, Гроцка</p> <p>Предшколска установа „Лане, Гроцка, прихватила је препоруку и поступиће по истој у 2019.години и врши сторнирање на тој економској класификацији 414121- боловање преко 30 дана.</p> <p><b>ПУ "11. април", Нови Београд</b></p> <p>ПУ „11. април“ је прихватила препоруке ДРИ тако да се књижење у текућој години врши сторнирањем рефундираног износа на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у стварном износу.</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>
--	--	--------------------	---

<p><b>*3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000</b></p> <p><b>8.1. Предшколска установа „11 Април“ Нови Београд.</b></p> <p><b>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од 4.195 хиљада динара у пословним књигама ПУ извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</b></p> <p><b>Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</b></p> <p><b>8.2. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац.</b></p> <p><b>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.</b></p>	<p>На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је по основу изведених радова у износу од 4.195 хиљада динара у пословним књигама ПУ извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511100 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>ПУ „11. април“ је средства за реализацију расхода узрокованих текућим поправкама и одржавањем зграда и објеката обезбедила изменом закључка градоначелника града Београда бр. 6-7411/18-Г од 26.10.2018. Обзиром да су наведени расходи извршени у 2018. години са економске класификације 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, није могуће извршити прекњижавање истих у 2019. години. За износ односних радова увећане су вредности на конту 011131 Објекти за потребе образовања и конто 311111 Зграде и грађевински објекти у 2019. години у износу од 4.094.817,18 РСД. Наведно увећање се односи на објекте: „Невен“, „Шећерко“ и „Пчелица“.</p> <p>У прилогу дописа достављамо картице главне књиге.</p> <p>За износ односних радова није увећана вредности на конту 011131 Објекти за</p>
--	--



<p><b>8.3. Предшколска установа „Врачар“</b>  <b>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 одржавања зграда и објеката уместо на конту 511100</b></p> <p><b>8.4. Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун</b>  <b>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 одржавања 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.</b></p> <p><b>Ризик</b>  Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неистправног обелодањивања расхода у завршном рачуну.  <b>Препорука број 17</b>  Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са</p>	<p>потребе образовања и конто 311111 Зграде и грађевински објекти у 2019. години у износу од 100.080,00 РСД на вртићу „Драган Лаковић“ зато што овај објекат није евидентиран као основно средство у књигама ПУ „11. април“.</p> <p>ПУ „11. април“ није добила потребну документацију на основу које би могла извршити књижења, односно евидентирати објекат у коме се налази вртић „Драган Лаковић“ као основно средство.</p> <p><b>8.2. ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац.</b></p> <p>По Закону о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи („Сл.гласник РС“, бр. 31/ 2019) у члану 2. дефинисани су појмови инвестиционог и текућег одржавања у Тачки 36 и 36а, које гласе:</p> <p>„36) инвестиционо одржавање је извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације;</p> <p>36а) текуће (редовно) одржавање објекта јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера,</p>	
--	--	--

<p><i>Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>	<p>односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитариија, радијатора, замена <b>унутрашње и спољашње столарије и браварије</b>, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, ако се њима не мења спољни изглед зграде и ако немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење;“.</p> <p>Сходно наведеном члану предметног Закона, ПУ је замену столарије и браварије на објекту „Дечја радост“ сврстала у текуће редовно одржавање, јер је на објекту већ постојала дотрајала столарија. Поступак јавне набавке је спроведен за радове на текућем одржавању зграда и објеката ПУ, а у закљученом уговору са извођачем евидентирана је апропријација 4251. По Закључку Градоначелника града Београда број 6-3927/18-Г-01 Секретаријат за образовање и дењу заштиту је финансијска средства пребацио са апропријације: 4251</p> <p>- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката ПУ , економска класификација 494251 Предшколска установа је окончану ситуација платила извођачу радова „ГАГ“ доо из Новог Сада позивајући се на наведену економску класификацију.</p> <p>Из свега наведеног у предрадњама које су спроведене, књиговодствена служба</p>		
--	--	--	--

	<p>ПУ је евидентирала расходе на групи конта 425000.</p> <p><b>8.3. ПУ „Врачар“</b></p> <p><b>ПРИГОВОР на тачку 8.3.</b></p> <p><b>Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2018. годину</b></p> <p>Предшколска установа као индиректни корисник буџетских средстава је спровела јавну набавку мале вредности радова бр. 01/18: „Санација делова објекта ПУ „Врачар““ по Плану јавних набавки Установе за 2018. годину, процењене вредности од 1.652.604,41 динара (рел.) без ПДВ-а, односно 1.983.125,29 динара (рел.) са ПДВ-ом. Приликом израде Плана јавних набавки, односно усклађивања истог са Финансијским планом Установе за 2018. годину, опредељујући предметној јавној набавци синтетички конто 425100 са ког су и извршена плаћања, смо се пре свега руководили самом врстом радова, тј. њиховом спецификацијом, имајући у виду и позитивне прописе које категоришу врсте радова. Наиме, Закон о планирању и изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013</p>		
--	--	--	--

- одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019 и 37/2019 - др. закон), као посебан пропис за област радова који су предмет јавних набавки, јасно разликује, са једне стране инвестиционо одржавање у смислу тачке 36) (инвестиционо одржавање је извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације) и текућег одржавања са друге стране, у смислу тачке 3ба) (текуће (редовно) одржавање објекта јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитариија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, ако се њима не мења спољни изглед зграде и ако немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење) става 1. члана 2. наведеног Закона. Дакле, верујемо да је разлика јасна, а да још

израженија бива када се изврши увид у предмер и предрачун предметних радова „Санација делова објеката ПУ „Врачар“ где можемо видети да су извођени управо они радови, као што су молерско-фарбарски, монтажерски, водоинсталатерски, браварски и керамичарски, који се апсолутно могу и требају подвести под текуће поправке и одржавање зграда и објеката као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитарнија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, односно радови дефинисани у члану 2. став 1. тачка 36а) Закона о планирању и изградњи као посебног и примарног прописа за предметну област.

Из досада наведеног се несумњиво има закључити да Предшколска установа „Врачар“ није прекршила ни један позитивни пропис и да је у односу на врсту, односно предмер и предрачун радова у потпуности поступила у складу са Законом о планирању и изградњи у смислу члана 2. став 1. тачка 36а), али самим тим и у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном

плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019 и 33/2019), имајући у виду да је закон у легислативи правних аката онај са јачом правном снагом од правилника, те самим тим његово дефинисање се има узети за примарно и правно релевантно. Када се томе дода да наведени Правилник не улази у анализу врсте радова, сасвим јасно бива да се законска одредба у том смислу узима као она која то дефинише и која је релевантна, те на основу које је и Предшколска установа „Врачар“ определила ситентички конто 425100, а не 511100.

#### **8.4.ПУ „Др Сима Милошевић“, Земун**

У складу са наводима изјашњавамо се како следи:  
Установа је 04.10.2017. године примила допис од Градске општине Земун – Одељење за друштвене делатности, привреду и развој који је у Установи заведен под бр. 7982. Дописом је наведено да је Статутом ГО Земун („Сл.лист града Београда“ бр 43/10 – пречишћен текст) чл. 12. став 13. дефинисана надлежност ГО везана за вртиће и да су између осталог утврђене следеће обавезе ГО Земун: „праги стање и стара се о одржавању (осим капиталног) децијих вртића и основних

школа“. Дописом је такође наведено да приликом достављања потреба, потребно је водити рачуна да спецификација радова на одржавању објекта за које је надлежна општина (одржавање осим капиталног - текуће) обухвата између осталог и следеће врсте радова:

- Поправка или замена кровне конструкције, кровног покривача и других елемената крова;
- Поправка или замена хоризонталних и вертикалних олука и других одвода са крова у циљу спречавања продора воде у објекат;
- Поправка или израда нове хоризонталне и вертикалне хидроизолације;

Услед прекомерних атмосферских падавина око 20.06.2018.године, кров на вртићу „Мала сирена“ почео је да прокишњава, а дана 29.06.2018. године је на неколико места кров на слоју светларника и кровног покривача од теголе у тој мери пропустио кишу да је у више просторија отпао плафон сачињен од гипсаних плоча. Из наведеног разлога, објекат је био небезбедан за боравак деце због чега је објекат затворен а деца су премештена у други објекат. Техничка служба је привремено заштитила кров најлонским фолијама. Како су услед атмосферских падавина наступиле ванредне и непредвидиве околности чије наступање није зависило од воље наручиоца (Установе) и које су захтевале изузетну хитност за поправку крова,

Установа се у складу са Законом о јавним набавкама обратила Управи за јавне набавке Захтевом за мишљењем о оправданости примене преговарачког поступка(заведен под бр. 5717 од 03.07.2018. године). Уз захтев су приложене и слике оштећења крова и плафона на објекту „Мала сирена“. Истог дана Установа се обратила и ГО Земун захтевом за одобрење новчаних средстава за текуће поправке и одржавање објекта (Број 5719 од 03.07.2018. године). Захтевом су наведени разлози хитности и тражено је да се од планираних средстава за текуће одржавање објекта за 2018. годину одобре средства за замену кровног покривача и штете настале прокишњавањем објекта, према техничкој спецификацији радова која је достављена у прилогу наведеног захтева. Одмах по добијању Решења ГО Земун (заведен у Установи под бр. 6161 од 20.07.2018. године) којим су одобрена средства ради текућег одржавања објекта „Мала сирена“ и Мишљења Управе за јавне набавке (заведено у Установи под бр. 6322 од 30.07.2018. године) да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку радова за поправку крова на објекту „Мала сирена“, Установа је спровела преговарачки поступак.

С обзиром да су Установи опредељена средства ГО Земун искључиво за текуће одржавање, сходно њиховом Допису и



		<p>Решењу, Установа није могла да евидентира изведене радове на крову објекта „Мала сирена“ у износу од 4.720 хиљада на синтетичком конту 511100-Капитално одржавање зграда и објеката, већ их је евидентирала на синтетичком конту 425100-Текуће одржавање зграда и објеката.</p>		
3	<p>На страни 93. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p><b>* 3.2.3. Резултат пословања</b>  На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће: - у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода (колоне 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</p>	<p>ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац утврдила је буџетски дефицит из текућег пословања 2017. године у износу од 1.843 хиљаде динара, на конту 321122. У 2018. години буџетски дефицит из 2017. године је коригован са нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година у износу од 6.882 хиљаде динара и у Обрасцу 1- Биланс стања у текућој 2018. години правилно је приказан кориговани дефицит (6.882 хиљада -1.843 хиљада = 5.039 хиљада динара) на АОП 1231, на субаналитички конто 321311.</p> <p>Као доказ достављамо аналитичке картице дневника главне књиге.</p>	<p>Препорука број 27  <b>Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац</b></p>	<p>Директор ПУ</p>
		<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>		

средстава нису исправно извршили кориговање вишка, односа мања 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);

#### **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.

<p>На странама 98 и 99. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p><b>* 3.3.1. Попис имовине и обавеза</b></p> <p>Секретаријат за образовање и децу заштити. Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за образовање и децу заштити, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за образовање и децу заштити 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:</p> <p><input type="checkbox"/> У пословним листама Секретаријата за образовање и децу заштити 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</p>	<p><b>Препорука број 30</b></p> <p>Извршено је књижење 4 посебна броја ОШ „Свети Сава“ Врачар на један број . Извршено је прекњижавање за следеће објекте Секретаријата за образовање и децу заштити:</p> <p>Музичка школа Коста Манојловић (објекат је у књиг.евиден.био на два броја,извршен пренос са броја 126162 на број 126161).</p> <p>ОШ Свети Сава, Врчин, Гроцка (објекат је у књиг.евиден.био на два броја,извршен пренос са броја 124229 на број 124230).</p> <p>Школа за ученике оштећеног вида Вељко Рамадановић(објекат је у књиг.евиден.био на шест бројева,извршен пренос са бројева 126152,126155,126156,126157,126158 на број 126154).</p> <p>Земунска гимназија, на броју средства 123178 унета површина ,(било је комада 1, а сада је 2 176 м2).</p> <p>ОШ „Лаза Костић“ Нови Београд уписан у пописним листама Секретаријата за образовање и децу заштити.</p> <p>У прилогу су књиговодствене картице.</p> <p>У току је процена вредности објеката предшколских установа које се воде у пословним књигама и Града и ПУ, како би се извршило књижење само у пословним књигама Града.</p> <p>Секретаријат за образовање и децу заштити ће достављати ДРИ доказ о извршеним прекњижавањима или уписима у пописне листе, како се пописне листе буду ажурирале.</p>	<p>Директор ПУ Секретар за образовање и децу заштити</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности. Секретаријат за образовање и децу заштити је прихватио препоруку и у току је отклањање свих неправилности.</p>
---	--	--	--

	<p>„Звездара“: вртићи „Зека“ „Жубор“, „Сунце“); <input type="checkbox"/> У пословним листама се као основна средства у припреми воде зграда 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); <input type="checkbox"/> У пописним листама Секретаријата за образовање и децу заштити 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, )</p> <p><input type="checkbox"/> 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); <input type="checkbox"/> 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); <input type="checkbox"/> Потписне листе нису сачињене по категоријама имовине, тако да су на</p>	
<p>ПУ <b>Бошко Буха, Палилула</b> у колони количина уместо јединице мере комади, промењена је у квадратне метре (м2) и поред назива објекта уписана је површина.</p> <p>ПУ <b>„Звездара“, Звездара</b></p> <p>У току 2019.г. од стране града Београда ангажовани су проценитељи који су у поступку процењивања вредности објеката предшколских установа. Након добијања Извештаја проценитеља извршиће се искњижавање објеката према вредностима из Извештаја проценитеља из пословних књига ПУ и исти ће се укњижити у пословне књиге града Београда.</p> <p>ПУ <b>„Савски венац“</b></p> <p>Код пописа објеката који су у саставу Предшколске установе „Савски венац“ у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе површина објекта. Уважена је препорука и отклоњена неправилност.</p>		

истим потписним листама приказане зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у припреми.

**Ризик**

Уколико се не изврши потун 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 децу заштити 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 децу заштити 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, (ћ) 1.542 хиљаде динара ПУ  
„Др. Сима Милошевић“ КО Земун  
Поље; (е) 1.319 хиљада динара ОШ  
„Бора Лазич“ 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 деčју  
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).

На странама 103 и 104. Извештаја  
Државне ревизорске институције у  
одељку о интерној ревизији града  
Београда наведено је следеће:

**IV Попис обавеза и потраживања**  
Секретаријат за образовање и деčју  
заштиту. У Извештају о попису  
обавеза Секретаријата за  
образовање и деčју заштиту  
утврђено је да је стање укупних  
обавеза 716.784.402,23 динара и  
укупних потраживања  
716.785.402,23 динара.

<p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: <input type="checkbox"/> Комисије за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и децу заштити) 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 спровођењуписа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. <input type="checkbox"/> Комисије за попис појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и децу заштити) 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 спровођењуписа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. <input type="checkbox"/> Комисије за попис</p>		<p>Препорука број 36 Секретаријат за образовање и децу заштити ће након пописа обавеза и потраживања за 2019.годину доставити Државној ревизорској институцији доказ да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
		<p>Секретар Секретаријата за образовање и децу заштиту</p>
		<p>Препорука је прихваћена и у току је исправљање неправилности.</p>

појединих организационих јединица града Београда (Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и децују заштити) 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 потун и исправан попис обавеза и потраживања, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања обавеза и потраживања и сачињавања



	<p>неистинитих и необјективних финансијских извештаја.  <b>Препорука број 36</b>  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.</p>			
	<p>На страни 106. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:  <i>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.</i></p>	<p><b>Препорука број 39</b>  <b>ПУ "11.април", Нови Београд</b>  Извештај о извршеном попису појединачних комисија за попис ПУ „11. април“ је инкорпориран у Коначни извештај о попису на дан 31.12.2018. који је достављен ДРИ. ПУ „11. април“ је прихватила препоруке ДРИ.</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>

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 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 неуклађености 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.

	<p>На странама 112-116. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p>(3) Секретаријат за образовање и децу заштити. У пословним књигама Секретаријата за образовање и децу заштити 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 децу заштити је у пословним књигама дупло 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;</p> <p>- Секретаријат за образовање и</p>	<p><b>ПРЕПОРУКА БРОЈ 42:</b></p> <p>У прилогу је картица основног средства објекта О.Ш. „Лаза Костић“, укупне површине 4.039 м<sup>2</sup> која је усаглашена са уписаном површином у катастру непокретности ПУ „Звездара“</p> <p>У току 2019.г. од стране града Београда ангажовани су проценитељи који су у поступку процењивања вредности објеката предшколских установа. Након добијања Извештаја проценитеља извршиће се усклађивање вредности зграда између директних и индиректних корисника буџета Града.</p> <p>-Вредност зграда у помоћној књизи је мања за 144 хиљаде динара у односу на вредност у главној књизи и тај износ се односи на вредност станова купљених 1991.г. од Фонда солидарности и датих у откуп нашим тада запосленим радницима.</p> <p>-за објекат који је у употреби од септембра 2017.г. не поседујемо документацију (Уговор о извођењу радова, окончане ситуације и др.) на основу које би смо исказали набавну вредност објекта. Уговор о изградњи објекта је пописан од стране града Београда као инвеститора. У току 2019.г. извршиће се прикупљање документације за исказивање набавне вредности предметног објекта у нашим пословним књигама.</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>
--	---	--	--------------------	---

<p>дечију заштиту је у помоћној књизи основних средстава евидентирао објект О.Ш. „Лаза Костић“, укупне површине 3.991 м<sup>2</sup>, док је у катастру непокретности за исти уписана површина од 4.039м<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. РО 82/17 од 25.10.2017. године на износ од 2.168</p>	<p>-ПУ „Звездара“ Звездра је извршила искњижење објекта Основне школе „1300 каплара“ из пословних књига и исту води ванбилансно. -преласком на рачуноводствени програм САП извршена је исправка односно усклађивање номенклатуре нематеријалних улагања и основних средстава са стопсама амортизацијеа а све у складу са самим Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Прилог - налог за искњижење објекта и налог за укњижење објекта Основне школе „1300 кашара“. <b>ПУ „Лане“, Гроцка</b> ПУ „Лане,, Гроцка у помоћним књигама основних средстава поступла у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.ПУ „Лане,, Гроцка ће у овој години пренети билансно евидентирање у ванбилансно евидентирање за објекат који је узет у закуп.Поднет је захтев у сапу крајем јуна. <b>ПУ „Јелица Обрадовић“, Младеновац</b> Предшколској установи дана 09.09.2019. најављен је долазак представника Града у вези процене два објекта. Тако да ће се исправити и усагласити подаци о основним средствима. <b>ПУ „Наша радост“, Сопот</b></p>	
---	--	--

<p>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 децију заштити 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;</p> <p>- 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 – Зграде 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</p>	<p>У ПУ „Наша радост“ ће доћи представник Скупштине Града за процену вредности објеката</p> <p><b>ПУ „Дечји дани“, Стари град</b></p> <p>Према препоруци ревизије број 42, тачка 1 искњижен је објекат „Лептирић“ из билансне евиденције и укњижен у ванбилансну евиденцију (доказ у прилогу).</p> <p><b>ПУ „Сурчин“, Сурчин</b></p> <p>ПУ „Сурчин“ у помоћним књигама основних средстава поступа у складу Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. Приликом израде одзивног извештаја, по Захтеву бр: 50, погрешно смо закључили да се траже само подаци о локацијама (називима) објеката, те смо исте и проследили у извештају. У прилогу достављамо комплетну евиденцију објеката из помоћне књиге основних средстава, која је, смаграмо, у складу са Уредбом.</p>	
--	---	--

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 хиљада 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 децу заштити 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

	<p>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 продужио 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- Предшколска установа је инвестиције у објекат, чије је</li> </ul>		
--	---	--	--



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 исказе 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 децију заштити 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 дечју 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 објекати 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. Неуслађавањем 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 лица јавља се ризик да ће имовина у консолидованом билансу стања Града бити прецењена.

	<p><b>Препорука број 42</b> 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 искљуже 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.</p>			
	<p>На странама 121 и 122. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:  Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 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, алати и инвентара за потребе техничке службе и добара - израда и уградња мобилијара у дворштитима објеката</p>	<p><b>Препорука број 49</b> <b>ПУ „Раковица“, Раковица</b> На позицији Нефинансијска имовина у припреми – на аналитичком конту 015120-Опрема у припреми евидентиран је износ од 6.594 хиљадинара, а односи се на опрему која је набављена и испоручена у Предшколску установу Раковица. Опрема се налазила у објекту децјег вртића Изворчић и ту је и пописана од стране Пописне комисије ДВ „Изворчић“. Опрема није била физички подељена по објектима вртића. То је учињено у јануару. Опрема је пренета из припреме у употребу и евидентирана на контима 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство-износ од 4.462</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>

<p>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 (испостављени 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.</p> <p><b>Ризик</b></p> <p>Уколико се испоручена опрема не прекњижи са припреме на употребу, јавља се ризик да ће иста бити прецењена због необрачунавања амортизације.</p> <p><b>Препорука број 49</b></p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да испоручену опрему евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема.</p>	<p>хиљ. динара и на конту 011261-Опрема за образовање- износ од 2.132 хиљада динара.</p> <p>Прилог: Картице главне књиге конта 011225 и 011261.</p> <p>Уважена је препорука број 49 и нефинансијска имовина ће бити евидентирана у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи чланом 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	
--	---	--



<p>На странама 130 и 131 . Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p>Дати аванси, депозити и кауције (123200)</p> <p>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 прокљажени 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 б. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p><b>Ризик</b></p> <p>Уколико се настави са погрешним евидентирањем датих аванса, јавља се ризик од неисправног</p>	<p><b>Препорука број 56</b>  <b>ПУ „Ракила Котаров Вука“</b>  <b>Лазаревац</b></p> <p>ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац се и током ревизије изјаснила да је направљена грешка током књижења и да ће у наредном консолидованом извештају наше Установе књижење бити исправљено./аванси су били на на проширеној делатности Установе/.</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>
--	---	--------------------	---

	<p>обелодањивања те билансне позиције.</p> <p><b>Препорука број 56</b></p> <p>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.</p>			
	<p>На странама 134 и 135. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p><b>Секретаријат за образовање и деју заштиту.</b> У билансу стања Секретаријата за образовање и деју заштиту на дан 31.12.2018. године приказане су обавезе за плате и додатке у износу од 115.231 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 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</p>	<p><b>Препорука број 59</b></p> <p><b>ПУ „Врачар“, Врачар</b></p> <p>Обавезе по основу плата на ек. класификацији 411 - зараде и накнаде за други део децембра 2018. године Установа је евидентирала по готовинском основу 09.1.2019. када је и извршена исплата.</p> <p><b>Установа ће поступити по препоруци бр. 59 од 2019. године</b></p> <p><b>ПУ „Лане“, Гроцка</b></p> <p>Предшколска установа „Лане,, Гроцка, није приказала обавезу за други део плате и додатке. Сходно томе, обавеза за плате за децембар 2018. године су евидентирани у пословним књигама на дан исплате зараде. (1. део у Децембру 2018. год. а 2. део у Јануару 2019. године.).</p> <p><b>ПУ „Ракила Котаров Вука“, Лазаревац</b></p> <p>ПУ „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац, је обавезе за плате за 2. део децембра</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>

<p>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.</p> <p><b>Ризик</b> Уколико корисници буџета у билансу стања не приказују све обавезе које се односе на обављени период, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.</p> <p><b>Препорука број 59</b> Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Секретаријата за образовање и децу заштити да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.</p>	<p>2018. године књижила у јануару 2019. године даном исплате, 09. јануара 2019.</p> <p><b>ПУ „Јелица Обрадовић“, Младеновац</b> Предшколска установа није прокњижила обавезе за плату у износу од 5.145 хиљада динара. У 2019. биће урађено по препоруци.</p> <p><b>ПУ „Перка Вићентијевић“, Обреновац</b> У билансу стања ПУ „Перка Вићентијевић“, на дан 31.12.2018. године, нису приказане обавезе за плате и додатке.</p> <p>У вођењу пословних књига поштујемо одредбе члана 5. Уредбе, по коме је дефинисано да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи, која подразумева да се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.</p> <p>Сходно томе, обавезе за плате за Децембар 2018. године су евидентирани у пословним књигама у периоду када су и настале, односно исплаћене (1. део у Децембру 2018. год, а 2. део у Јануару 2019. год.).</p> <p><b>ПУ „Савски венац“</b> Обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године-други део нису евидентирани у 2018. години, већ у 2019. години када је извршена исплата</p>	
--	--	--

	<p>запосленим радницима. У претходним годинама исплата зарада за децембар-II део вршена је крајем децембра и књижена у истој години. По препоруци број 59 и 61 обавезе треба евидентирати у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале. Уважена је препорука и убудуће ћемо се придржавати препоруке коју је ревизија предложила.</p> <p><b>ПУ „Сурчин“</b></p> <p>У билансу стања ПУ „Сурчин“, на дан 31.12.2018. године, нису приказане обавезе за плате и додатке.</p> <p>У вођењу пословних књига поштујемо одредбе члана 5. Уредбе, по коме је дефинисано да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи, која подразумева да се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.</p> <p>Сходно томе, обавезе за плате за Децембар 2018. године су евидентиране у пословним књигама у периоду када су и настале, односно исплаћене (1. део у Децембру 2018. год, а 2. део у Јануару 2019. год.).</p> <p><b>ПУ "Раковица", Раковица</b></p> <p>На позицији Обавезе за плате и додатке, група конта 231000 нису евидентиране обавезе за плату други део децембра 2018.године, као и на позицији Обавеза по основу доприноса на терет</p>	
--	--	--

		<p>послодавца, група конта 234000 нису евидентиране обавезе по основу доприноса на терет послодавца који се односе на други део плате за децембар 2018.године. До превида је дошло јер је ранијих година други део плате за децембар исплаћиван у текућој буџетској години, а због недостатка времена услед усаглашавања због преласка на нови пословни програм нисмо успели да сагледамо.</p> <p>Истичемо да смо уважили препоруке и да ће се убудуће све обавезе исказивати у складу са</p> <p>Чланом 12.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем , чланом 9.Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>		
	<p>На странама 136 и 137. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће: Секретаријат за образовање и децу заштити. У билансу стања Секретаријата за образовање и децу заштити 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</p>	<p><b>Препорука број 62</b> <b>ПУ „Наша радост“, Сопот</b> Предшколска установа није Евидентијарала обавезу по Основу доприноса на терет Послодава за децембар 2018. Године у износу од 431 хиљаде динара. По препоруци бр.62 обавезе ће се евидентирати у пословним књигама у периоду када су и настале.</p> <p><b>ПУ „Сурчин“, Сурчин</b> У билансу стања ПУ „Сурчин“, на дан 31.12.2018. године, нису приказане</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>

<p>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“ Палигула 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.</p> <p><b>Ризик</b></p>	<p>обавезе по основу доприноса на терет послодавца.</p> <p>У вођењу пословних књига поштујемо одредбе члана 5. Уредбе, по коме је дефинисано да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи, која подразумева да се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.</p> <p>Сходно томе, обавезе за плате за Децембар 2018. године су евидентирание у пословним књигама у периоду када су и настале, односно исплаћене (1. део у Децембру 2018. год, а 2. део у Јануару 2019. год.).</p> <p><b>ПУ "Раковица", Раковица</b></p> <p>На позицији Обавезе за плате и додатке, група конта 231000 нису евидентирание обавезе за плату други део децембра 2018.године, као и на позицији Обавеза по основу доприноса на терет послодавца, група конта 234000 нису евидентирание обавезе по основу доприноса на терет послодавца који се односе на други део плате за деценбар 2018.године. До превида је дошло јер је ранијих година други део плате за децембар исплаћиван у текућој буџетској години, а због недостатка времена услед усаглашавања због преласка на нови пословни програм нисмо успели да сагледамо.</p>	
--	---	--

	<p>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.</p> <p><b>Препорука број 62</b></p> <p>Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Секретаријата за културу да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.</p>	<p>Истичемо да смо уважили препоруке и да ће се убудуће све обавезе исказивати у складу са</p> <p>Чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	
	<p>На странама 139. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p>Секретаријат за образовање и децу заштити. У билансу стања Секретаријата за образовање и децу 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 субвенције привредном друштву „Беби сервис“ доо за месец децембар 2018. године. На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су у Билансу стања</p>	<p><b>Препорука бр. 66</b></p> <p>Секретаријат за образовање и децу заштити од 2018. године планира средства за субвенције привредном друштву „Беби сервис“ на апропријацији 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.</p>	<p>Секретар Секретаријата за образовање и децу заштити</p> <p>Препорука је прихваћена и неправилности су отклоњене</p>

<p>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 евидентиране 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.</p>		
<p><b>Ризик</b> Уколико корисници буџета у билансу стања не прикажују обавезе на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити неистинит и необјективан приказ стања обавеза.</p> <p><b>Препорука број 66</b> Препоручујемо одговорним лицима града да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.</p>		
<p>На странама 141 и 142 . Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p>		



<p>Обавезе према добављачима, група конта 252000</p> <p>Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза: Секретаријат за образовање и децу заштити 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 децих 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.</p> <p><b>Ризик</b></p> <p>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.</p> <p><b>Препорука број 67</b></p>	<p><b>Препорука број 67</b></p> <p><b>ПУ „Звездара“</b></p> <p>У току 2019.г. извршиће се усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима. Обавеза према добављачу „Круна комерц“ Београд према допису од 23.08.2019.г. биће сторнирана у нашим пословним књигама.</p> <p>Прилог - допис добављача „Круна Комерц“ Београд од 23.08.2019.г.</p>	
--	--	--

	<p>Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета града Београда да врше услађавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима.</p>			
	<p>На странама 143 и 144 . Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће: Остале обавезе, група конта 254000 Секретаријат за образовање и децу заштити. У билансу стања Секретаријата за образовање и децу заштити 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, евидентирани 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</p>	<p><b>Препорука број 69</b> Секретаријат за образовање и децу заштити уважио је препоруку број 69 и поступаће у складу са истом.</p> <p><b>ПУ „Наша радост“, Сопот</b> Предшколска установа није Евидентирала обавезу по основу плате за децембар 2018. године у износу од 2606 хиљаде. По препоруци Бр.59 евидентираће се обавезе у периоду када су и настале.</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимање мера исправљања наведених неправилности.</p>

	<p>енергије, водовода и канализације, грејања, одржавања објеката, намирнице за припремање хране и друго.</p> <p>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 децу заштити.</p>			<p><b>Ризик</b></p> <p>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.</p> <p><b>Препорука број 69</b></p> <p>Препоручујемо одговорним лицима града Београда да обавезе у билансу стања не приказују два или више пута.</p> <p>Секретаријат за образовање и децу заштити. У билансу стања Секретаријата за образовање и децу заштити 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</p>
--	---	--	--	--

<p>билансу стања евидентирао остале обавезе из пословања, а по основу обуштава (административних забрана) на плату за децембар 2018. године.</p>			
<p>На странама 144 и 146. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће: Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 Ванбилансна актива, група 351000 (2) Секретаријат за образовање и децу заштити. У пословним књигама Секретаријата за образовање и децу заштити 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 борава деце у предшколским установама у 2016. години почеле да</p>	<p><b>Препорука број 71 ПУ „Лане“, Гроцка</b></p> <p>ПУ „Лане, Гроцка је у свом билансу стања на дан 31.12.2019.године приказала уплате корисника и на конту 122111 и ванбилансно.У 2019 извршено је затварање ванбилансне активе и пасиве.</p> <p><b>ПУ „Перка Вићентијевић“, Обреновац</b></p> <p>ПУ“Перка Вићентијевић“ у свом билансу стања на дан 31.12.2018 приказала је уплате корисника и на к-ту 122111 и ванбилансно.У 2019 год извршено затварање ванбилансне активе и пасиве</p> <p><b>ПУ „Бошко Буха“, Палилула</b></p> <p>У прилогу број 3 шаљемо Вам обавештење Секретаријата за финансије - Управа за трезор о начину евидентирања потраживање предшколских установа.</p> <p><b>ПУ „Наша радост“, Сопот</b></p> <p>Предшколска установа ће поступити у наредном периоду према препоруци и водити уплате родитеља на 122111 а</p>	<p>Директор ПУ</p>	<p>Препорука је прихваћена и у току је предузимаће мера исправљања наведених неправилности.</p>

<p>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.</p> <p><b>Ризик</b> Исказивањем података по истом основу и на билансним и ванбилансним контима долази до ризика да ће исти бити дупло исказани у билансу стања.</p> <p><b>Препорука број 71</b> Препоручујемо одговорним лицима да не исказују истовремено податке на билансним и ванбилансним контима.</p>	<p>ванбилансну евиденцију 351151 и 352151 затварати 31.12. Извршено је сторнирање пренетих вредности ванбилансне активе и пасиве из 2018. Године. Прилог: Картице</p> <p><b>ПУ „Деџи дани“, Стари град</b> дана 05.09.2019. урађена је корекција у складу са препоруком ревизије број 71 и затворена конта ванбилансне активе 351151 и 352151 за уплате родитеља, о чему достављамо доказ у прилогу</p> <p><b>ПУ "Раковица", Раковица</b> Предшколска установа Раковица од 01.01.2016.године уплате родитеља по основу редовног боравка деце у вртићу евидентира у складу са добијеним инструкцијама на контима ванбилансне активе.</p> <p>У билансу стања на дан 31.12.2019. улате родитеља по основу редовног боравка деце у вртићу исказане су на конту 122111- Потраживања од купаца, а ванбилансна актива је на дан 31.12.2018.године затворена и није исказана у Билансу стања, а у складу са чланом 10 и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са препорукама ДРИ.</p> <p>Прилог: Картица главне књиге-рекапитулација 351151-Остала ванбилансна актива-ср.род.</p> <p><b>ПУ „Гроцка,,</b> поступа у складу са одредбама члана 3а став 1 2 Уредбе о допуни уредбе о коефицијентима за</p>	
--	--	--

<p><b>*4. Потенцијалне обавезе</b></p> <p>На странама 149. Извештаја Државне ревизорске институције у одељку о интерној ревизији града Београда наведено је следеће:</p> <p>2) Секретаријат за образовање и децу заштити – функција 911 Предшколско образовање Увидом у обрачуне 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, серверке, домари, вешерке). Узорку је утврђено да су васпитачи и медицинске сестре-васпитачи имали коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са прописаним коефицијентима.</p>	<p>обрачун и исплату плата запослених у јавним службама(Сл.гл.РС бр.8/2013). Исплата основне плате врши се у затеченом износу, све док основна плата, која им припада по одредбама уредбе и других прописа, не достигне тај износ.</p> <p><b>ПУ Лазаревац</b></p> <p><b>ПУ „Дејци дани“, Стари град</b> Коефицијенти за обрачун плата у Установи су утврђени у складу са чланом 3а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. С обзиром на раст цене рада, укупно 41 спремачица, 4 кувара, 1 возач и 2 мајстора на текућем одржавању имају корективне коефицијенте, у складу са чланом 3а Уредбе.</p> <p><b>ПУ „Сурчин“, Сурчин</b> ПУ „Сурчин“ поступа у складу са одредбама члана 3а став 1 и 2 Уредбе о допуни уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл.гл.РС бр.8/2013). Исплату основне плате (за запослене на које се односи допуна уредбе ) врши у затеченом износу, све док основна плата, која им припада по одредбама уредбе и других прописа, не достигне тај износ.</p>	
--	--	--

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи по основу субвенција ЈКП „Градске пијаци“ 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.</p>	<p>Секретаријат за комунале и стамбене послове је сагласно препоруци, Предлогом финансијског плана секретаријата за 2020, 2021 и 2022 годину, планирао адекватну позицију на конту 621911- учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама уместо досадашњег финансирања путем текућих и капиталних субвенција.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе града Београда, секретар секретаријата за комуналне и стамбене послове,</p>	

2	<p>Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>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 бицикличке стазе у улици Теодора Драјзера, евидентиране на групи конта 242000- обавезе по основу субвенција уместо на групи конта 252000- Добраљачи, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове је обавезу од 474 хиљаде динара по основу I привремене ситуације предузећа „Путинвест“ доо, а за извођење радова на изградњи бицикличке стазе у улици Теодора Драјзера, која је била евидентирана на групи конта 242000 прекњижио на конто 252000.</p>	<p>Заменик начелника Градске управе града Београда, секретар секретаријата за комуналне и стамбене послове,</p>	
---	--	--	---	--



## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗДРАВСТВО

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за здравство средства у износу 20.494.000 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. Препорука бр. 10	Секретаријат за здравство је сагласан са препоруком ДРИ да се средства за Услуге мртвозорства планирају на терет конта 424000 – Специјализоване услуге, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.	Заменик Начелника Градске управе града Београда – секретар Секретаријата за здравство	Секретаријат за здравство уврстиће наведену препоруку ДРИ у свој Финансијски план за период 2020 – 2022. годину.

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

- Предлог Финансијског плана Секретаријата за здравство за период 2020 – 2022. год.
- Образложење Предлога Финансијског плана Секретаријата за здравство за период 2020 – 2022. год.

## СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p><b>Резиме препорука Приоритет 3, у тачки 22, наведено је да се одговорним лицима града Београда препоручује да отклоне неправилности према следећим приоритетима:</b></p> <p><b>"22. да средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају карактер јавних прихода не укључују у буџет (Напомене 3.1.1 – Препорука бр. 1; Напомене 3.1.2.8- Препорука бр. 12).</b></p>	<p>- Градоначелник града Београда донео Решење о образовању Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању, града Београда, у вези са препоруком Државне ревизорске институције, да средства интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет, број: 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године;</p> <p>- Градско веће града Београда донело је Закључке број: 34-847/19-ГВ од 18.09.2019. године, којим је усвојена Информација о плану мера и активности Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда, у вези са препоруком Државне ревизорске институције, број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године.</p>	<p>- помоћник градоначелника града Београда</p> <p>- доц. др заменик начелника Градске управе града Београда – секретар Секретаријата за јавни превоз</p> <p>- заменик начелника Градске управе града Београда – секретар Секретаријата за финансије</p>	<p>- Рок за спровођење мера и активности као и анализа и предлог за спровођење активности одговарајућег решења је 31.12.2020. године</p> <p>- рок за почетак предузимања активности на реализацији решења је 1.1.2021. године, како би се стекли услови да нови систем наплате у потпуности буде успостављен и у функцији од 1.1.2022. године, у коме средства наплате не би улазила у буџет, у складу са препоруком ДРИ.</p>

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

1. Решење Градоначелника града Београда о образовању Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању, града Београда, у вези са препоруком Државне ревизорске институције, да средства интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет, број : 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године;
2. Закључци Градског већа града Београда број: 34-847/19-ГВ од 18.09.2019. године, којим је усвојена Информација о плану мера и активности Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда, у вези са препоруком Државне ревизорске институције, број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године.

### СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВЕ ПОСЛОВЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><i>Препорука 40</i></p> <p><i>На основу извршене ревизије, између осталог је утврђено, да град Београд у пословним књигама није евидентирао све јединице стамбеног простора на коме је носилац јавне својине нити је успоставио право јавне својине на свим непокретностима јер је поступак у току или поступак није покренут.</i></p> <p><i>Препоручује се одговорним лицима да изврше упис и евидентирање имовине којом располажу и да успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</i></p>	<p>Начелник Градске управе града Београда је донео Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда – бр. 031-166/19 од 01.08.2019. године којим се прописује надлежност, садржина и начин вођења евиденција о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини града Београда и чијом применом ће се поступити према препорукама – Напомене 3.3.2 – препоруке број 40.1, 40.2, 40.3. Наведено Упутство ће се примењивати од 01.01.2020. године.</p> <p>Организационим променама у оквиру Секретаријата за имовинске и правне послове које су у току повећаће се капацитет</p>	<p>Руководилац Сектора за управљање непокретностима у јавној својини града Београда</p>	<p><i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i></p>

		<p>унутрашње организационе јединице у чијој су надлежности евиденције у поступак уписа јавне својине града Београда у Катастар непокретности</p> <p>Прилог: Упутство о евиденцији непокретности Н број: 031-166/19 од 01.08.2019. године</p>	
2	<p><i>Препорука 48</i></p> <p><i>На основу извршене ревизије утврђено је да Град Београд у регистар непокретности није укњижио већи број јединица земљишта.</i></p> <p><i>Препоручује се одговорним лицима да изврше упис јавне својине у катастар имовине којом располажу.</i></p>	<p>Упис јавне својине на грађевинском земљишту РГЗ врши по службеној дужности, сходно члану 102. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018 и 31/19), а не на захтев Града Београда. Секретаријат за имовинске и правне послове констатано је упућивао иницијативе за упис јавне својине по службеној дужности.</p> <p>Прилог: писмено упућена иницијатива</p>	<p>Руководилац Сектора за управљање непокретностима у јавној својини града Београда</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

### КАНЦЕЛАРИЈА ЗА МЛАДЕ

Неправилности за које је у поступку ревизије оцењено да постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у завршном рачуну те је стога одговорним лицима Канцеларије препоручено да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

1.	Неправилност	Канцеларије за младе је у 2018. години средства добијена од Канцеларије министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој у укупном износу од 43.419 хиљада динара за финансирање реализације четири пројекта евидентирала на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 454000 –Дотације приватним предузећима
2.	Опис мера исправљања	Канцеларије за младе је у 2019. години средства добијена од Канцеларије министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој у укупном износу од 16.197.780 динара за финансирање реализације два пројекта евидентирала на групи конта 454000 –Дотације приватним предузећима
3.	Доказ који се прилаже	Финансијски план за 2019. годину

### СЛУЖБА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

#### Тачка 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:

#### **I Расходи за запослене, категорија 410000**

Категорија 410000 – Расходи за запослене, обухвата групе конта на којима се евидентирају расходи за запослене.

#### **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.“

#### **Мере исправљања:**

Финансијским планом Службе за интерну ревизију града Београда за 2019. годину нису планирана средства за расходе за запослене по основу исплате једнократних помоћи запосленима. Планирана су средства за исплату солидарне помоћи и то: за медицинско лечење дуже или теже болести запослених, за рођење детета запосленог и за случај смрти запосленог или члана уже породице, у износу од укупно 174.000,00 динара, исплата којих није оспорена наведеним извештајем Државне ревизорске институције.

Доказ: Финансијски план Службе за интерну ревизију града Београда за 2019. годину са образложењем, у прилогу

## ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО

У наведеном Извештају примедбе које се односе на Градско правобранилаштво града Београда су у делу 5 - Друга питања у поступку ревизије, I Расходи за запослене, категорије 410000, и наведено је да је у Градском правобранилаштву у обрачуну плате за јануар и децембар 2018.године, утврђено да су запослена лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом, имали 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, као и да је извршена исплата једнократне помоћи свим запосленим лицима (нето 41.800 динара по запосленом) и ако наведена исплата није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018.годину. Коефицијенти за обрачун и исплату запосленима у Градском правобранилаштву града Београда утврђени су и у складу са Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи ("Сл.лист града Београда", бр.29/03,7/04, 8/04,25/05,10/08,17/09,29/10,39/10,3/12,36/14,51/14 и 95/14). Једнократна помоћ запосленима исплаћена је у складу са Колективним уговором за Градско правобранилаштво ЈП-580/18.

## ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА

Примедбе су се односиле на евидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану (позиција 3.1.2.4. Социјална давања запосленима) и позиција 5. Друга питања у поступку ревизије (расходи за запослене категорије 410000).

Служба заштитника грађана је прихватила прву примедбу и у календарској 2019.години врши евиденцију према упутству. Када је реч о другој примедби напомињемо да је поступљено у складу са Колективним уговором, као и остале градске службе, и таквих ситуација више није било.