



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ
И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ, БЕОГРАД**

по ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда –
Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину

**Број: 400-2648/2019-04/40
Београд, 4. фебруар 2021. године**

Садржај

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	5
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање 5	
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Више исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2019. године	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Неправилна економска класификација	6
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.4. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)	6
2.1.4.1. Опис неправилности.....	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5. Неусаглашеност учешћа у капитала јавних предузећа	7
2.1.5.1. Опис неправилности.....	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза	8
2.1.6.1. Опис неправилности.....	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину, број: 400-2648/2019-04/28 од 1.10.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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

Градска управа Града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање

2.1.1.1. Опис неправилности

У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2019. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.954.571 хиљаду динара, више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео мере исправљања, на начин да је се обратио Секретаријату за финансије захтевима за књиговодствено евидентирање – пренос средстава из припреме у употребу за имовину обухваћену Табелом број 15 – завршене инвестиције које се воде као имовина у припреми (Напомене уз извештај у ревизији, Тачка 3.2.2.), на основу којих је извршен пренос наведених средстава из припреме у употребу.

(Докази: - Картица основног средства – III етапа I фаза Регионални водовод „Макиш Младеновац“, Водовод од Зучке капије до насеља Калуђерица; - Картица основног средства – Сабирна капела (мртвачница) на гробљу „Бежанијска коса“; - Картица основног средства – Кишни колектор од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице; - Картица основног средства-УМП I фаза прелаз преко железничке пруге ка Хиподрому са везом на Паштровићеву улицу и Булевар Војводе Мишића; Картица основног средства-УМП 16 фаза Пожешка улица од раскрснице са улицом Владимира Радовановића до места спајања са рампама; Картица основног средства-УМП II фаза-Веза петље Хиподром и петље Радничка, са припадајућом инфраструктуром; - Картица основног средства-Саобраћајница Јужне приступне саобраћајнице, део УМП – петља Радничка; Картица основног средства - Саобраћајница-ул. Браће Бацак, Младеновац; Картица основног средства - Саобраћајница-прикључак гробљу у Рајковцу, Младеновац; Књиговодствена картица – Обилићев венац I и II фаза; Картица основног средства-Трамвајска пруга преко моста на Ади; Картица основног средства- фекална канализација у насељу Сурчин I фаза; Картица основног средства - Канализациона мрежа у насељу Мали Мокри Луг, Звездара; Картица основног средства - фекална канализација у насељу Љубише Јеленковића, Ресник, I и II фаза; Картица основног средства-канализациона мрежа у насељу Браће Југовић у Обреновцу).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1.2. Више исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказане (прецењене) обавезе према добављачима у износу од 932 хиљаде динара по основу задржаног новчаног износа на име неизвршених позиција радова добављача ангажованог од стране Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ЈП.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене је поднео Захтев за искњижавање задржаног новчаног износа по Уговору о изградњи саобраћајница са инфраструктуром у делу Блока 58 – део уз улицу Јурија Гагарина – Нови Београд.

(Докази: Захтев Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-06 број 400-1-171/2020; Књиговодствени налог).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода више је исказан за 441 хиљаду динара и мање исказана за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2019. годину.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да су обавезе Секретаријата за комуналне и стамбене послове које су проистекле из уговора са скупштинама стамбених зграда по основу јавног позива „Поправимо заједно“, односно обавезе по основу повраћаја уплаћене капаре и припадајућих износа затезне камате, реализоване су и окончане у 2019. години. Сходно томе, Секретаријат нема преузетих обавеза по том основу.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)

2.1.4.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза на начин да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у пословним књигама: више исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 12.973 хиљаде динара.

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да се Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио Секретаријату за финансије захтевом бр. 111-06 број 400-1- 230/2020 од 31.12.2020 године за искњижавање задржаног новчаног износа (депозита), а који се односи на Уговор о изградњи северних приступних путева мосту преко реке Саве (Construcciones Rubau огранак Београд). Задржани депозит је износио 12.625.258,91 динар, плаћањем окончане ситуације од 12.321.851,15 динара умањен је на 303.407,76 динара. Секретаријат је започео поступак прибављања потребне документације ради искњижавања задржаног новчаног износа (депозита) који се односи на Geogis Consultants doo Београд у износу од 348 хиљада динара.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неусаглашеност учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.5.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године, вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а која су у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, није усаглашена са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа и уписаним односно регистрованим капиталом у Агенцији за привредне регистре.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да се Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио дописом бр. Ш-01-031-270/20 од 31.11.2020 године, јавним предузећима у односу на која је утврђено да постоји неусаглашеност у евидентираним капиталу да доставе информације на основу којих аката је капитал евидентиран у њиховим пословним књигама, односно на основу којих аката су подносили захтев за упис и регистрацију капитала у Агенцији за привредне регистре. Према достављеним одговорима јавних предузећа, Секретаријат ће предузети активности ради усаглашавања вредности учешћа у капиталу предузећа које је евидентирано у пословним књигама Секретаријата са капиталом исказаним у пословним књигама предузећа и уписаним односно регистрованим капиталом у Агенцији за привредне регистре, сагласно одредбама Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016, 88/2019) и Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019).

(Доказ: (1) дописи Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. Ш-01-031-270/20 од 31.11.2020 године, упућени: ЖП „Зеленило Београд“, ЈКП „Погребне услуге“, ЈП „Градско Стамбено“, ЖП „Ветерина Београд“, „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП, и ЈП „Ада Циганлија; (2) одговори: ЖП „Зеленило Београд“ бр. 26552/1 од 10.12.2020 године; ЈКП „Погребне услуге“ бр. 14542/20 од 08.12.2020 године; ЈП „Градско Стамбено“ бр. 00-56080/2 од 9.12.2020 године; ЖП „Ветерина Београд“ бр. 02-4472/2 од 7.12.2020 године; „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП бр. 59989/6-00 од 15.12.2020. године и ЈП „Ада Циганлија бр. 1294/2 од 8.12.2020. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.6.1. Опис неправилности

А. Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха

У пописним листама за основна средства („Капела Гробље Орловача Ибарска магистрала ББ“, „Гробље Бежанија, парцела 14 и 15“, „Гробље Лешће, I етапа, II фаза II етапе и III ета.“, „Гробље „Бежанијска коса“-парцела 12“, „Гробље „Бежанијска коса“-парцела 16“, „Маг. прстен Тошин бун.-Ади Циг-Зеленило“ и „Фонтана слап“) у колони количина наведено „комада 1“ или „м²“ уместо да се наведе пописом утврђена количина/површина, као и да пописне листе за земљиште не садрже податке о броју катастарске парцеле и катастарске општине.

Б. Попис обавеза и потраживања

- Комисија за попис није сачинила пописне листе за финансијску имовину коју ванбилансно евидентира Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, односно 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) и на тај начин проверила да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога;
- Комисија за попис није извршила попис обавеза на дан 31.12.2019. 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да ће Комисија за попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове попис за 2020 годину спровести у складу Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије Градска управа Града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4.2.2021. године

Обрађивач:

Биљана Ћук, млађи саветник

Контролисао:

Жељко Крстић, државни ревизор

Врховни државни ревизор

Стојанка Миловановић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.