



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА, БЕОГРАД**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2020. годину



Број: 400-30/2021-04/25
Београд, 1. новембар 2021. године



Садржај:

1.	УВОД.....	5
2.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1.	Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање .	6
2.1.1.1.	Опис неправилности	6
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања	6
2.1.2.	Више исказани дати аванси, депозити и кауције у Билансу стања	6
2.1.2.1.	Опис неправилности	6
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3.	Оцена мера исправљања	7
2.1.3.	Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима	7
2.1.3.1.	Опис неправилности	7
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања	8
2.1.4.	Више исказани дати аванси за нефинансијску имовину	8
2.1.4.1.	Опис неправилности	8
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3.	Оцена мера исправљања	8
2.1.5.	Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину	8
2.1.5.1.	Опис неправилности	8
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3.	Оцена мера исправљања	9
2.1.6.	Више евидентирани аванси за нематеријалну имовину	9
2.1.6.1.	Опис неправилности	9
2.1.6.2.	Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3.	Оцена мера исправљања	9
2.1.7.	Неправилна економска класификација	9
2.1.7.1.	Опис неправилности	9
2.1.7.2.	Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3.	Оцена мера исправљања	11
2.1.8.	Нефинансијска имовина у припреми евидентирана без валидне рачуноводствене документације.....	11
2.1.8.1.	Опис неправилности	11
2.1.8.2.	Исказане мере исправљања	11
2.1.8.3.	Оцена мера исправљања	11
2.1.9.	Нефинансијска имовина у припреми исказана без веродостојне исправе	11
2.1.9.1.	Опис неправилности	11
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања	11
2.1.10.	Више исказана нефинансијска имовина у припреми.....	12
2.1.10.1.	Опис неправилности	12
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања	12
2.1.11.	У пословним књигама није евидентирано 27 станова.....	12
2.1.11.1.	Опис неправилности	12



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

2.1.11.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.12. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације).....	12
2.1.12.1. Опис неправилности	12
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.13. Потцењена нефинансијска имовина.....	13
2.1.13.1. Опис неправилности	13
2.1.13.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.13.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.14. Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима	14
2.1.14.1. Опис неправилности	14
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.15. Потцењена дугорочна финансијска имовина	14
2.1.15.1. Опис неправилности.....	14
2.1.15.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.16. Финансијско управљање и контрола.....	15
2.1.16.1. Опис неправилности	15
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	16
2.1.17. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.....	16
2.1.17.1. Опис неправилности.....	16
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.18. Неосновано увећани текући приходи и расходи по основу средстава ИТС-а која немају карактер јавних прихода	19
2.1.18.1. Опис неправилности	19
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.18.3. Оцена мера исправљања	20
2.1.19. Прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града	20
2.1.19.1. Опис неправилности	20
2.1.19.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.1.19.3. Описане мере исправљања	20
2.1.20. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама	20
2.1.20.1. Опис неправилности	20
2.1.20.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.1.20.3. Описане мере исправљања.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2020. годину број: 400-30/2021-04/21 од 6.7.2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Град Београд је у остављеном року од 90 дана доставила 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.



НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији 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 консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.986.833 хиљаде динара (и то код: Секретаријата за комуналне и стамбене послове) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове 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 неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије захтевима за књиговодствено евидентирање - пренос средстава из припреме у употребу за имовину обухваћену Напоменама тачке 2.2.3.2. Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2020. годину Државне ревизорске институције, на основу којих је извршен пренос наведених средстава из припреме у употребу (докази: картице основног средства - канализација у насељу „Плави хоризонти“ број 4084214, 4073719, књижење средстава за канализацију Батајница.“; књижење средстава-стандардни документ - канализација Батајница (број 2001095640, 2001095641, 2001095642); књижење средстава - Стандардни документ - Панчевачки мост (број 2001095712); књижење средстава - Стандардни документи - Косанчићев венац (књиговодствена картица; број 2001095667, 2001095673); књижење средстава - Стандардни документи - Рени бунар; књижење средстава - Стандардни документи - Северни приступни путеви мосту преко Саве (број 2001095672, 2001095675).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказани дати аванси, депозити и кауције у Билансу стања

2.1.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 6.004 хиљаде динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2020. године по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд на име пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације објекта I фаза реализације објекта Анекса аутобуске станице и објекта породична стамбена зграда постојећег на КО Нови Београд. С обзиром да су услуге извршене, за наведени износ у у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више су исказани дати аванси, депозити и кауције у односу на стварно стање.

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



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања откривених неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене послове навео је да се обраћао путем мејла „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд за испостављање рачуна ради исправног обелодањивања датих аванса за обављену услугу. Такође, Секретаријат је захтевао и од „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП која обавља стручне и специјализоване послове у име и за рачун Града и у овом уговорном односу, да се обрати и захтева од „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, да достави рачун о пруженим услугама (докази: Мејл од 11. маја 2021. године, мејл од 12. маја 2021. године, мејл од 8. јуна 2021. године, мејл од 14. септембра 2021. године и мејл од 24. септембра 2021. године упућени од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове; Мејл од 23. септембра 2021. године достављен од стране „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП; Одговор „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП, број 53165/6-04 од 24. септембра 2021. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.3.1. Опис неправилности

На име изведених радова на објектима које користе предшколске установе: „11. април“ Нови Београд, „Бошко Буха“ Палилула, „Звездара“, „Наша радост“ Сопот и „Савски венац“ утрошена су средства у укупном износу од 115.848 хиљада динара која су евидентирана на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда, имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање, за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године, потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Секретаријат за образовање и дечју заштиту је предузео мере исправљања, на начин да су мере и препоруке усвојене те да ће се у будућем периоду вршити исправна класификација.

У одазивном извештају констатовано је да су предшколске установе предузеле активности, и у договору са Секретаријатом за финансије и Секретаријатом за образовање и дечју заштиту, и сходно томе расходе евидентиране на синтетичком конту - текуће поправке и одржавање који суштински представљају инвестиционо односно капитално улагање прекњиже на књиговодственим картицама како би се увећала вредност објеката на којима су изведени радови. Предшколска установа „Савски венац“ је средства за реализацију расхода узрокованих текућим поправкама и извођењу грађевинских и грађевинско занатских радова у објекту „Принцеца Оливера“ обезбедила Закључком градоначелника града Београда број 6-7744/19-Г-01 од 15.11.2019. године. Након препоруке Државне ревизорске институције, Предшколска установа „Савски венац“ је за износ радова увећала вредност на конту 011131 - Објекти за потребе образовања и конту 311111 - Зграде и грађевински објекти у 2021. години. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је примио сву потребну документацију од предшколских установа „11. април“ Нови Београд, „Бошко Буха“ Палилула, „Звездара“, „Наша радост“ Сопот, и захтеве за књиговоствено евидентирање - промена вредности дате на коришћење послао у Секретаријат за финансије. Увећана је вредност објеката (докази: ПУ „Савски Венац“ доставила документ број 2101000952 којим је увећана вредности објекта. Секретаријат за образовање и дечју заштиту



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

доставио је документе којима су увећане вредности објеката ПУ “11. април“ Нови Београд , бројеви докумената: 2001093958, 2001093959, 2001093960, 2001093961, 2001093962, 2001093963, ПУ „Бошко Буха“ број документа 2001094641 Палилула, ПУ „Звездара“ број документа 2001093950, ПУ „Наша радост“ Сопот бројеви документа: 2001093930, 2001093947, 2001093945).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказани дати аванси за нефинансијску имовину

2.1.4.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града (шифра пословне области 0600 - Секретаријат за комуналне и стамбене послове) евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 13.581 хиљаду динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2020. године по основу извршених авансних плаћања у 2018. години добављачу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, на име изградње електроенергетских објеката. С обзиром да су објекти завршени и у функцији, за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више су исказани дати аванси за нефинансијску имовину у односу на стварно стање. Према образложењу надлежних добављач није испоставио рачуне о извршеним услугама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео мере исправљања на начин да се обратио путем мејла „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд и захтевао испостављање рачуна ради исправног обелодањивања датих аванса за нефинансијску имовину. Такође, Секретаријат је захтевао и од „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП која обавља стручне и специјализоване послове у име и за рачун Града и у овим уговорним односима, да се обрати и захтева од „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, да достави рачуне на име изградње електроенергетских објеката (докази: мејл од 11. маја 2021. године, мејл од 12. маја 2021. године, мејл од 8. јуна 2021. године, мејл од 14. септембра 2021. године и мејл од 24. септембра 2021. године упућени од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове; Мејл од 23. септембра 2021. године достављен од стране „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП; Одговор „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП, бр. 53165/6-04 од 24. септембра 2021. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину

2.1.5.1. Опис неправилности

Аванси на име експропријације катастарских парцела - земљишта ради изградње општинског пута „Сремска газела“ фаза 1 и прилазне саобраћајнице ОШ „Милоје Васић“ у Калуђерици ГО Гроцка, у пословним књигама у износу од 7.421 хиљаду динара, прокњижени су на синтетичком конту 016100 - Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове у пословним књигама прекњижио авансе на име експропријације катастарских парцела у износу од 7.421 хиљаду динара са синтетичког конта 016100 - Нематеријална имовина на



синтетички конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину (доказ: књиговодствена картица од дана 7. јуна 2021. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Више евидентирани аванси за нематеријалну имовину

2.1.6.1. Опис неправилности

У пословним књигама аванси за нематеријалну имовину у износу од 1.874 хиљаде динара више су евидентирани у односу на стварно стање, имајући у виду да су управни поступци по основу експропријације катастарских пацела на траси планиране саобраћајнице општинског пута „Сремска газела“ фаза 1 окончани, при чему је и тржишна вредност земљишта исплаћена у целости.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у пословним књигама спровео одговарајућа књижења и затворио авансе по окончаним управним поступцима по основу експропријације катастарских парцела у износу од 1.596.365 динара. Остатак износа до 1.874 хиљаде динара није књижено јер нису закључени Споразуми о накнади и то за парцеле број: 2362/6 , 2400/2, 2401/2, 2514/4 , 2515/4 и 2523/5 КО Прогар, а износ од 80.640 динара је погрешно књижен јер се односи на локацију изградња прилазне саобраћајнице до ОШ "Милоје Васић" у Калуђерици (доказ: књиговодствена картица).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.7. Неправилна економска класификација

2.1.7.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 250.902 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2020. годину.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности индиректни корисници буџетских средстава који су у надлежности Секретаријата за образовање и дечју заштиту предузели су следеће мере исправљања:

- 1) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је средства за реализацију расхода узрокованих текућим поправкама и одржавањем зграда и објеката обезбедила Закључком градоначелника града Београда бр. 6-1452/20-Г од 21.02.2020. године. Будући да су наведени расходи извршени у 2020. години са економске класификације 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, није могуће извршити прекњижавање истих у 2021. години. У циљу отклањања наведене неправилности, Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је навела у Одазивном извештају да су

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



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

- мере и препоруке усвојене, те да ће се у будућем периоду вршити исправна класификација;
- 2) У циљу отклањања неправилности, по захтеву Секретаријата за образовање и дечју заштиту и Секретаријата за финансије, извршено је преузимање имовине из пословне евиденције индиректног буџетског корисника (поред осталих и објекат Веселко). Предузете су активности и послата комплетна документација која се односи на изведене радове на објекту Веселко;
 - 3) У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају је констатовано да је објекат вртић „Шврћа“ у Сопоту искњижен из пословних књига ПУ 2020. године и води се у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту. У ПУ се води ванбилансно. Објекти „Лептирић“ у Раљи и „Весело детињство“ у Малој Иванчи су у току 2021. године искњижени из пословних књига ПУ и евидентирају се ванбилансно јер се воде у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту. Комплетна документација за изведене радове је достављена Секретаријату за финансије како би се увећала вредност ових објеката;
 - 4) У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Савски венац“ је средства за реализацију расхода узрокованих текућим поправкама и извођењу грађевинских и грађевинско занатских радова у објекту „Принцепа Оливера“ обезбедила. Закључком градоначелника града Београда бр. 6-7744/19-Г-01 од 15.11.2019. године. С обзиром да су наведени расходи извршени у 2020. години са економске класификације 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објекта, није могуће извршити прекњижавање истих у 2021. години. За износ радова увећана је вредност на конту 011131 - Објекти за потребе образовања и конту 311111 - Зграде и грађевински објекти у 2021. години. (Доказ: документ број 2101000952 увећање вредности објекта)
 - 5) У Одазивном извештају констатовано је да је Предшколска установа „Звездара“ предузела све активности, у договору са Секретаријатом за финансије и директним буџетским корисником Секретаријатом за образовање и дечју заштиту, неопходне да се расходи евидентирани на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објекта који суштински представљају инвестиционо односно капитално улагање прекњиже на књиговодственим картицама како би се увећала вредност објекта на којима су изведени радови;
 - 6) Секретаријат за опште послове је у Одазивном извештају, а у циљу отклањања неправилности навео да је по основу предметних радова већ извршено плаћање, и да није могуће извршити исправку али у складу са препорукама, Секретаријат за опште послове ће убудуће радове који представљају инвестиционо, односно капитално одржавање зграда евидентирати на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објекта;
 - 7) Секретаријат за комуналне и стамбене послове констатовао је у Одазивном извештају да ће убудуће издатке за нематеријалну имовину планирати и извршавати са економске класификације 515 - Нематеријална имовина;
 - 8) У Одазивном извештају наведено је да је Секретаријату за финансије, Сектору за рачуноводствене услуге ДБК, достављен дана 7.9.2021. године Захтев за књиговодствено евидентирање смањења вредности на основу утврђених оштећења и повећање вредности објекта социјалног становања у насељу Камендин на име извршених радова у укупном износу од 83.415.981,64 динара. По предметном Захтеву спроведена су адекватна књижења у Секретаријату за финансије, Сектору за рачуноводствене услуге ДБК.



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

Расходи ће бити евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање број XXI-07-072- 3478/2021 од 7.9.2021. године, књиговодствена картица Камендин 2.5, Извод из помоћне књиге Камендин 2.5).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Нефинансијска имовина у припреми евидентирана без валидне рачуноводствене документације

2.1.8.1. Опис неправилности

Предшколска установа „11.април“ Нови Београд евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, (исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године), за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности у Одазивном извештају наведено је да ће Предшколска установа „11. април“ Нови Београд поступити у складу са препорукама ДРИ и искњижити имовину у припреми, а будући да се објекти на којима су вршени радови воде у ванбилансној евиденцији, сачекаће инструкције Секретаријата за образовање и дечју заштиту (Граду Београду је у циљу што брже решавања и отклањања неправилности послата сва документација коју Предшколска установа „11. април“ поседује за наведене објекте на којима су вршени радови), а затим ће се извршити евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.9. Нефинансијска имовина у припреми исказана без веродостојне исправе

2.1.9.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 42.446 хиљада динара на име капиталног одржавања објеката у периоду од 2005. до 2012. године и исту исказала у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности, Предшколска установа „Бошко Буха“ у Одазивном извештају навела је следеће: „Размењена је документација са Београдским Електранама ради проналажења веродостојне рачуноводствене документације, уколико је и даље расположива, која се односи на нефинансијску имовину у припреми у износу од 42.446 хиљада динара.“

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

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



2.1.10. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.10.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.268 хиљада динара на име израде пројектно – техничке документације. С обзиром да је иста припремљена и да су по том основу испостављени рачуни добављача у Билансу стања на извештајни дан за наведени износ више је исказана нефинансијска имовина у припреми.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да Установа поседује веродостојну рачуноводствену документацију за нефинансијску имовину у припреми за наведени износ од 1.268 хиљада динара, добављачи SEKING, WATCHOUT i ZOTEL. Објекти за које је урађено пројектовање налазе се у евиденцији града Београда, узети су под закуп или дати Установи на коришћење. Прослеђена веродостојна рачуноводствена документација надлежном директном буџетском кориснику ради даље процедуре увећања вредности објеката.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. У пословним књигама није евидентирано 27 станова

2.1.11.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града није евидентирано 27 станова које је из својих евиденција искњижила Градска општина Вождовац.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за имовинске и правне послове у Одазивном извештају констатовао је поводом 27 станова, да је градска општина Вождовац искњижила из својих евиденција, а по провери имовинско-правне документације и статуса станова да ће бити извршено укњижење у пословне књиге града Београда у редовном поступку.

2.1.11.3. 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.

2.1.12. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)

2.1.12.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су више исказане за 68.365 хиљада динара и мање исказане за 200.810 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Секретаријат за имовинске и правне послове послао писане захтеве добављачима ради усаглашавања стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача. Напоменуто је да послове који се између осталог односе на: усаглашавање потраживања и обавеза, врши Секретаријат за финансије, Сектор за рачуноводствене услуге ДБК, сходно одредбама члана 40. Одлуке о градској управи града Београда („Сл. лист града Београда“, бр. 126/16,...,101/19) (докази: писани захтеви добављачима за усаглашавање стања.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове навео је: а) 1) за „Енергопројект нискоградња“ад су спроведене мере исправљања тако да сада салдо у пословним књигама



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

износи 0,00 (доказ: Извод отворених ставки на дан 31.12.2020. године); 2) за „Geourb group“ доо Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће у предстојећем периоду утврдити основаност обавезе истакнуте конфирмацијом и у складу са тим предузети одговарајуће активности; б) Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће у предстојећем периоду утврдити основаност обавезе истакнуте конфирмацијом ЈКП „Градска чистоћа“ и у складу са тим предузети одговарајуће активности.

Секретаријат за инвестиције је у 2021. години предузео мере и у пословним књигама усагласио обавезе са обавезама потврђеним конфирмацијом (докази: Допис Секретаријату за финансије XXVIII-05 бр. 031-269/1/2021 од 9.6.2021. године; Мејл са одговором Секретаријата за финансије од 14.6.2021. године и књиговодствена картица на дан 14.6.2021. године).

Секретаријат за јавни превоз навео је да ће поступати у складу са препоруком Државне ревизорске институције и да ће вршити усаглашавање са добављачима.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је навео да се део обавезе према „Соле комерц., доо књижи у књигама Града Београда, а део у књигама предшколских установа услед чега може доћи до неслагања обавеза које се потврђују конфирмацијама на дан 31.12.

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је исказала обавезе према добављачу ЈКП Београдске електране Београд са урачунатим попустом јер се рачун плаћа до 15. у текућем месецу за претходни месец. ЈКП Београдске електране Београд су конфирмацијом стања исказали потраживања на дан 31.12.2020. године без урачунатог попушта, одакле потичу наведене разлике. Износ децембарског рачуна 2020. године је плаћен у јануару 2021. године у износу од 4.921.300 динара (доказ: Захтев за плаћање са фактурама за децембар 2020. године са попустом, каматни обрачун број: 14-20-3211-00000311 ЈКП Београдског водовода и канализације где се део обрачуна односи на камате за 2020. године, достављен је ПУ „11. април“ дана 21. јануара 2021. године, доказ: каматни обрачун број 14-20-321-00000311).

Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула, усагласила је потраживања добављача према достављеним ИОС обрасцима за добављаче Центар дечијих летовалишта и Нис ад.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.13. Потцењена нефинансијска имовина

2.1.13.1. Опис неправилности

На име изведених радова на објекту Секретаријата за јавне приходе на општини Палилула и објекту у Краљице Марије бр. 1 утрошена су средства у укупном износу од 69.167 хиљада динара, која су евидентирана у пословним књигама Секретаријата за опште послове на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда. Имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање, за наведени износ у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2020. године потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Секретаријата за опште послове констатовано је да је Секретаријат за финансије поступио по препорукама ДРИ, спровео захтеване измене књижења односно за наведени износ је увећана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (доказ: картица конта 011125 – Остале пословне зграде).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.



2.1.14. Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.14.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града нису евидентирани објекти у улици Црнотравска бр. 4 у Београду који су дати на коришћење 24.1.2018. године Установи Спортски центар „Вождовац“ (од 2020. године привредно друштво Спортски центар „Вождовац“ доо Београд), који су у пословним књигама корисника на дан 31.12.2020. године исказани у нето садашњој вредности у износу од 19.671 хиљаду динара, сходно актима која су нам презентована, за наведени износ у Билансу стања Града на извештајни дан је потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере у вези књижења спортских објеката.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.15. Потцењена дугорочна финансијска имовина

2.1.15.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа у којима је Град оснивач у износу од 3.905.668 хиљада динара, за колико је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена дугорочна финансијска имовина. Такође постоји неусаглашеност између уписаног (регистрованог) основног капитала у АПР-у и евидентираног капитала у пословним књигама јавних предузећа чији је оснивач Град Београд.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају Града Београда, наведено је следеће: „Заменик начелника градске управе-секретар Секретаријата за јавни превоз донео је Решење XXXIV-01 бр. 346.5-150/20 дана 6.3.2020. године којим је образовао Комисију за утврђивање непокретности на којима ЈКП „ГСП Београд“ не може успоставити прво својине по Закону о јавној својини „Сл. гласник РС бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018). Задатак Комисије је да на основу Извештаја о процени вредности некретнина, постројења и опреме који ће примити од Комисије ЈКП „ГСП Београд“ предложи искњижење имовине из пословних књига ЈКП „ГСП Београд“ и унос у пословне књиге Града. ЈКП „ГСП Београд“ је ангажовао независног проценитеља који је извршио процену вредности наведене имовине, а ангажовао је и независног проценитеља капитала који је утврдио промене на капиталу ЈКП „ГСП Београд“ и оснивачком капиталу који је у власништву Града. Након пријема Извештаја од стране Комисије ЈКП „ГСП Београд“ као и извештаја о промени у капиталу, Секретаријат за јавни превоз и ЈКП „ГСП Београд“ ће ускладити износе оснивачког капитала у својим књиговодственим евиденцијама. Завршетак рада Комисије се очекује у крајем трећег или почетком четвртог квартала текуће године“ (докази: Решење XXXIV-01 бр. 346.5-150/20 дана 6.3.2020. године о образовању Комисије за утврђивање непокретности на којима ЈКП „ГСП Београд“ не може успоставити право својине по Закону о јавној својини; АПР Напомене уз финансијски извештај 31.12.2020. године ЈКП „ГСП Београд“ – Напомена број 12 Биланс стања пасива - Основни капитал).



2.1.15.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.16. Финансијско управљање и контрола

2.1.16.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле, и то код контролног окружења утврдили смо следеће:

- на објекту Пете београдске гимназије који је у јавној својини Града Београда и који је евидентиран у пословним књигама, извршени су радови на реконструкцији, адаптацији и енергетској санацији у вредности 482.376 хиљада динара сагласно Уговору о јавној набавци од 21.1.2020. године, који је Градска општина Палилула као наручилац доделила групи понуђача чији је носилац посла „Стим градња“ д.о.о. Београд, с тим да у пословним књигама по основу инвестиционог улагања није увећана вредност наведене непокретности;
- у пословним књигама Града Београда и евиденцији Градске општине Младеновац истовремено је евидентирано 37 објеката – станова;
- у билансној евиденцији Града Београда и евиденцији Градске општине Савски венац, на дан 31.12.2020. године истовремено је евидентирано 13 објеката-станова;
- поједини индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета нису попунили податке о планираним расходима и издацима (колона 4) у висини текуће апропријације;
- одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему прописано је да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања који нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим извора 01, међутим према подацима из Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) Библиотеке града Београда, расходи (извор финансирања буџет Републике, ООСО, донације, остали извори) на групама конта 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал, извршени су изнад одобрених апропријација;
- по испостављању рачуна од 30.4.2020. године и 31.5.2020. године на име пружања услуге физичко - техничког и противпожарног обезбеђења, Секретаријат за опште послове писменим путем је обавестио привредно друштво „Dobergard“ доо да нема довољно расположивих средстава, те да није у могућности да измири обавезе за пристигле рачуне (тачка 2.2.1.2.24.) дати на управљање привредном друштву „Мирко Сандић“ д.о.о. Београд.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Секретаријат за спорт и омладину упутио је дана 19.7.2021. године Секретаријату за имовинске и правне послове, као надлежном за непокретности у јавној својини града Београда, захтев број 66.7- 43 и Секретаријату за јавне приходе, који има лиценциране проценитеље имовине, поднесе захтев за процену вредности, након чега би се евидентирали у пословним књигама следећи објекти у својини града Београда, а којима управља ПД СЦ „Мирко Сандић“ доо: а) објекат за спорт и



омладину у улици Сјеничка бр. 1 у Београду, површине 1.775м², на катастарској парцели 1119 КО Врачар, уписана у лист непокретности број 3359; б) зграда за спорт и физичку културу ПО+ПР+СПРАТ и помоћна зграда приземље, површине 937м², у улици Краља Петра I број 93, у Брусу, на катастарској парцели 451 КО Брус, уписана у лист непокретности број 246; в) објекат у улици (станови) Шуматовачка број 124 у Београду, површине 263м², на катастарској парцели 3385 КО Врачар, уписан у лист непокретности број 4638. Секретаријат за имовинске и правне послове навео је следеће: У циљу укњижбе Спортског центра „Мирко Сандић“, Секретарујату за јавне приходе послат је Захтев за процену тржишне вредности непокретности број XXI-12-463.8- 177/2021-1 од 10.8.2021. године, који се налази у прилогу. У циљу укњижбе зграде за спорт и физичку културу у Брусу, ул. Краља Птрра I број 93, Секретарујату за јавне приходе послат је Захтев за процену тржишне вредности непокретности број XXI-12-463.8-177/2021 од 9.8.2021. године, који се налази у прилогу. У циљу подношења Захтева за процену тржишне вредности непокретности Секретарујату за јавне приходе у сврху прецизирања и правилне укњижбе објекта (станова) у улици Шуматовачка 124, Секретаријату за спорт и омладину послат је Захтев број XXI-12- 714-390/2021-1 од 16.8.2021. године, који се налази у прилогу.

2.1.16.3. 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.

2.1.17. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.17.1. Опис неправилности

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

(а) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

- у поступку ревизије Секретаријат за комуналне и стамбене послове је сачинио преглед нефинансијске имовине у припреми на којој су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова закључно са 31.12.2020. године, и сходно томе средства у износу од 6.030.781 хиљаду динара испуњавају услове за пренос у употребу у складу са чланом 7. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда;
- Комисија за попис није утврдила степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми увидом у стање по аналитичким рачунима, анализом документације на основу које је извршено књижење и утврђивањем да ли степен довршености по обрачунским ситуацијама одговара стварном стању инвестиција; Пописна комисија није на основу анализе документације по којој је извршено авансно плаћање и постојећег степена довршености инвестиционог улагања, утврдила стварно стање аванса за нефинансијску имовину.

(б) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд

- У пописним листама зграде и грађевински објекти су изражени у комадима уместо у м² са исказаном површином објекта;
- књиговодствено стање набавне и исправке вредности опреме у пословним књигама (Образац 1- Биланс стања) није усклађено са пописаним стањем;
- Извештај о попису не садрже податке о стварном и књиговодственом стању новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, обавеза и ванбилансне евиденције, утврђене разлике,



предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, што је супротно члану 64. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе;

- Централна пописна комисија констатовала је да се на позицији нефинансијске имовине у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, воде радови на одржавању термо-техничких инсталација као и радови извршени на објектима: "Зека", "Ластавица", "Сунцокрет", "Лептирић", "Пчелица" и "Бамби", који у суштини не представљају капитално одржавање јер се није променио капацитет објекта већ је вршено одржавање постојећег, као и да ће се до добијања мишљења од Министарства финансија водити на контима имовине у припреми, и сходно томе није извршен стварни попис тог облика имовине по објектима на којима су вршена улагања.

(в) Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула

- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања;
- пописне листе нису сачињене у складу са Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза бр. 34/107/2 од 15.12.2015. године тј. утврђено је само натурално стање, без навођења књиговодственог натуралног стања, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- пописне листе зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, потраживања, обавеза и ванбилансне евиденције нису сачињене;
- евидентиране књиговодствене вредности у пословним књигама нису усклађене са стварним стањем исказаним у Извештају о попису, и то: (а) књиговодствена садашња вредност некретнина и опреме износи 156.578 хиљада динара док је стање према Извештају о попису 163.411 хиљада динара; (б) књиговодствено стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала износи 5.416 хиљада динара док је стање према Извештају о попису 5.256 хиљада динара; (в) књиговодствено стање краткорочних потраживања износи 1.623 хиљаде динара док је стање према Извештају о попису 5.256 хиљада динара; (г) књиговодствено стање обавеза према добављачима износи 22.950 хиљада динара док је стање према Извештају о попису 22.068 хиљада динара;

(г) Предшколска установа „Звездара“ Звездара

- у пописним листама нефинансијске имовине у залихама приказано је само натурално стање по попису, без навођења цене пописане имовине и вредносно исказаног стања по попису и књиговодственог стања;
- у пословним књигама није извршено усклађивање стања набавне вредности опреме (273.800 хиљада динара) и исправке вредности (183.153 хиљаде динара) са стварним стањем утврђеним пописом (набавна вредност 275.012 хиљада динара и исправка вредности 184.365 хиљада динара);
- у пословним књигама није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза (34.913 хиљада динара) из пословања са стварним стањем (34.668 хиљада динара).

(д) Центар дејих летовалишта и опоравилишта града Београда



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

- у пописним листама магацина техничке робе, исхране, хемије, потрошног материјала, инвестиционо-техничког материјала, животних намирница, енергената, приказано је само стање по попису без навођења књиговодственог стања;
- у пописним листама продајна места-канине, приказано је само стање по попису без навођења књиговодственог стања;
- у пописним листама основних средстава, приказано је само натурално стање по попису, без навођења цене пописане имовине и вредносно исказаног стања по попису;
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Одазивном извештају констатовано је да ће Комисија за попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове приликом вршења пописа за 2021. годину утврђивати да ли је добављач по основу датих аванса извршавао уговорне обавезе.

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће: „Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је усвојила препоруке ДРИ те су у пописним листама зграде и грађевински објекти исказани у м² како је и препоручено. Доказ картице из САП, достављамо у прилогу. Такође ће у Извештају о попису за 2021. године бити усклађено књиговодствено стање набавне и исправке вредности опреме у пословним књигама (Образац 1- Биланс стања) са пописаним стањем и садржаће податке о стварном и књиговодственом стању новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, обавеза и ванбилансне евиденције, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама у складу са чланом 64. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе. Предшколска установа „11. април“ Нови Београд ће поступити у складу са препорукама ДРИ и искњижити имовиону у припреми, а будући да се објекти на којима су вршени радови воде у ванбилансној евиденцији, чекамо инструкције Секретаријата за образовање и дечју заштиту, а затим ће се извршити евидентирање на одговоарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази ће се доставити након завршеног пописа. У пописним листама зграде и грађевински објекти исправљени су и исказани у м² како је и препоручено – доказ: картица из САП-а).“

Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула. У Одазивном извештају наведено је следеће: „Сачињене су пописне листе за зграде и грађевинске објекте, нематеријалне имовине, ванбилансне евиденције, на којима је исказано натурално стање са исказаним вредностима набавне, амортизоване и садашње вредности, потраживања (иос дуговања родитеља за боравак деце у вртићу). Пописне листе за нефинсијаку имовину у припреми такође су сачињене, али немамо исказане вредности. Вредности које се налазе у билансу стања у софтверу су мигриране у једном износу и предмет су даљих активности по препоруци 30. Сачињене су пописне листе за расход за запослене из софтвера за обрачун зарада, у току је израда новог софтверског решења. Пописне листе везане за обавезе према добављачима, у току је такође израда софтверског решења, а као дужници поседујемо само ИОС.“



Предшколска установа „Звездара“ Звездара. У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће: „1. У току вршења пописа нефинансијске имовине у залихама за 2021. годину биће отклоњена неправилност која се односи на пописне листе залиха односно ненавођење цене пописане имовине у залихама, вредносно исказивање стања по попису залиха и књиговодствено стање залиха. 2. У извештајима предшколске установе „Звездара“ који се односе на вредност опреме по попису износ од 275.012 хиљада динара (набавна вредност) представља збир вредности опреме у износу од 273.800 хиљада динара (набавна вредност) и ситног инвентара у износу од 1.212 хиљада динара (набавна вредност). Наведени износи су усклађени са књиговодственим подацима рачуна главне књиге на дан 31.12.2020. године. 3. Приликом попуњавања образаца Финансијског извештаја за 2020. године дошло је до техничке грешке при преузимању података из главне књиге. Стање рачуна главне књиге (25211100) на дан 31.12.2020. године је 34.668 хиљада динара.“

Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда. Одазивним извештајем Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда прихватио је препоруке Државне ревизорске институције и навео да ће неправилности бити отклоњене у току пописа за 2021. годину.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

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

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.18. Неосновано увећани текући приходи и расходи по основу средстава ИТС-а која немају карактер јавних прихода

2.1.18.1. Опис неправилности

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2020. године текући приходи су увећани за износ од 5.870.703 хиљаде динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 6.011.326 хиљада динара, разлика (мањак) од 140.623 хиљаде динара покривена је из пренетих средстава (вишка) из претходне године.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности град Београд је предузео следеће мере исправљања: Градоначелник града Београда је донео Решење број 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године којим се образује Радна група за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда) у вези са препоруком Државне ревизорске институције која је дата у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна града Београда за 2018. годину, број: 400-162/2019 од 24. јуна 2019. године, да средства

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Београда, Београд

Интегрисаног тарифног система од наплаћених карата линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет. Задатак Радне групе је израда Нацрта акционог плана којим ће бити обезбеђени услови да средства од наплате карата која немају карактер јавних прихода не буду више укључивана у буџет града Београда. Чланови Радне групе су одређени из више Секретаријата градске управе града Београда и то: Секретаријата за јавни превоз, Секретаријата за финансије, Секретаријата за послове начелника Градске управе, Секретаријата за скупштинске послове и прописе и Градског правобранилаштва града Београда. Радна група је одржала неколико састанака на којима су разматрани могући организациони облици приходовања и расподеле средстава од продатих карата у јавном превозу. Радна група је наставила рад и у току 2021. године. Секретаријат за јавни превоз обавља стручно техничке и организационе послове за потребе Радне групе (докази: Решење Градоначелника града Београда број: 020-6228/19-Г од 4. септембра 2019. године о образовању Радне групе за израду Нацрта акционог плана о поступању града Београда у вези са препоруком ревизорске институције, која је дата у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна града Београда за 2018. годину број: 400-162/2019-04/15 од 24. јуна 2019. године, да средства Интегрисаног тарифног система од наплаћених карата у јавном линијском превозу, која немају карактер јавних прихода, не буду укључена у буџет).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.19. Прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града

2.1.19.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града евидентирани су здравствене установе (клиничко болнички центри, институти, клинике) чији је оснивач Република Србија, и на тај начин је прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града у износу од 6.828.765 хиљада динара.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је Градоначелник града Београда донео Решење број 463-777/21-Г од 8. фебруара 2021. године, којим се преносе у јавну својину Републике Србије, без накнаде, непокретности у јавној својини града Београда, а које се користе у функцији остваривања надлежности Клиничког центра Србије и то: објекат изграђен на кат. парцели 986 КО Савски венац уписан у ЛН 3747, са припадајућим земљиштем и 6 објеката постојећих на кат. парцели 1479/1 КО Савски венац, уписани у ЛН 699 КО Савски венац, са припадајућим земљиштем (доказ: Решење Градоначелника града Београда број 463-777/21-Г од 8. фебруара 2021. године. У Одазивном такође је наведено да ће се о преносу права својине на осталим непокретностима решавати у посебном поступку.

2.1.19.3. Описане мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на приоритет и природу неправилности.

2.1.20. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама

2.1.20.1. Опис неправилности

Упоредјујући податке из пословних књига и евиденција са подацима из Катастра непокретности утврдили смо следеће:- у регистру непокретности РГЗ-а, Град је уписан као



„држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)” над 8.421 стамбеном јединицом (стамбених зграда и станова), 2.153 јединице пословних зграда и објеката, 1.002 јединице пословног простора, 1.336 јединица гаража, 19.302 јединице путева и улица и 263 јединице осталих зграда; - у пословним књигама није евидентирано 2.900 стамбених јединица, 721 јединица пословног простора и других објеката, 381 јединица гаража и паркинг места, на којима је Град уписан као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине; - у помоћној књизи основних средстава Града евидентирано је 5.703 јединице пословних објеката, од чега је у регистру непокретности РГЗ-а укњижено (уписано право јавне својине) над 2.051 јединицом пословних зграда и објеката, односно за 3.652 јединице пословних зграда и објеката Град Београд није успоставио право јавне својине јер је поступак у току или није покренут; у помоћној књизи основних средстава евидентирано је укупно 14.386 јединица земљишта, од чега је регистру непокретности РГЗ-а, Град Београд уписан као носилац права јавне својине над 5.331 јединицом земљишта, док је над 843 јединица земљишта Град уписан као корисник, закупац, ималац права коришћења или држалац.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да су у периоду од 1989. године до данас, град Београд и градске општине кроз откуп продале близу 60.000 станова од којих је највећи број исплаћен у целости (осим наведених 2695) и који такође нису још увек уиеле својину у Катастар. Обзиром да је право и обавеза купаца станова упис у катастар непокретности, Секретаријат није у могућности да утиче на динамику уписа приватне својине купаца. У вези 27 станова које је искњижила из својих евиденција градска општина Вождовац, по провери имовинско- правне документације и статуса станова биће извршено укњижење у пословне књиге града Београда у редовном поступку.“

2.1.20.3. Описане мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла који се односи на упис јавне својине Града Београда у Катастар непокретности, као и на процени вредности и евидентрању непокретности у пословним књигама Града.

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 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
1. новембар 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.