



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-33/2022-04/28
Београд, 15. јул 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 3

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2021. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА
БЕОГРАДА ЗА 2021. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД БЕОГРАД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и извештаје у писаној форми, а за које нису прописани обрасци.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

(а) У консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2021. годину, део расхода и издатака више је исказан за 739.801 хиљаду динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2021. годину. Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 147.753 хиљаде динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за исти износ, и сходно томе наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

Буџетски приходи града Београда у 2021. години увећани су за износ од 6.118.039 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 6.114.398 хиљада динара, и сходно томе разлика између наплаћених и распоређених средстава у ревидираној години у износу од 3.641 хиљаду динара укључена је у буџетски суфицит.

(б) Од утицаја на позиције консолидованог Биланса стања на дан 31.12.2021. године, утврђено је следеће: (1) нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.386.579 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 19/21



субаналитичким контима у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема; (2) више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 18.801 хиљаду динара и аванси за обављање услуга у износу од 8.089 хиљада динара у односу на стварно стање; (3) на име експропријације земљишта више је исказана нематеријална имовина за 186.580 хиљада динара, за колико је мање исказана нефинансијска имовина у припреми; (4) аванс у износу од 10.289 хиљада динара на име прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије услед доградње и реконструкције објекта Музеја афричке уметности у Београду, у пословним књигама прокњижен је на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину; (5) потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 65.182 хиљада динара по основу изведених радова на објектима предшколских установа; (6) више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 302.881 хиљаду динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања предшколских установа од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за пренос средстава за финансирање делатности; (7) у билансима стања предшколских установа „11. април“ Нови Београд, "Бошко Буха" Палилула и „Чика Јова Змај“ Вождовац исказана је нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 88.161 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене исправе о исказаном салду тог облика имовине; (8) више су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 23.851 хиљаду динара за колико су мање исказани аванси за нефинансијску имовину по основу радова на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула-фаза I; (9) у пословним књигама евидентирана је зграда Народне библиотеке Србије у износу од 9.391.769 хиљада динара, на којој је према подацима из евиденције Катастра уписана државна својина Републике Србије (удео 1/1) са правом коришћења Народне библиотеке Србије, док је на земљишту под предметном зградом уписана јавна својина Републике Србије, чиме је за наведени износ прецењена вредност зграда и грађевинских објеката; (10) у пословним књигама евидентиран је објекат „СРПЦ Милан Гале Мушкатиновић површине 7.719 м² док су привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о., Београд, пренети на управљање пословни објекти, чија укупна површина износи 11.498 м² и сходно томе у пословним књигама нису евидентирани сви објекти спортско рекреативног центра; (11) потцењена је дугорочна финансијска имовина – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 16.601.543 хиљада динара; (12) мање је исказана вредност опреме (синтетички конто 011200 – Опрема) у износу од 38.362 хиљада динара по основу набавке паметних преса за лименке у циљу подстицања рециклирања и заштите животне средине; (13) мање је исказана нематеријална имовина за 1.494 хиљаде динара на име израде мобилне апликације за кориснике јавног превоза; (14) обавезе су мање исказане за 66.635 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; (15) у пословним књигама Града евидентирани су здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, које су у регистру непокретности уписане као јавна својина Републике Србије и на тај начин је прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града у износу од 2.711.983 хиљада динара.

(в) Упоређујући податке из пословних књига и евиденција са подацима РГЗ-а, утврдили смо следеће: (в1) у 2021. години Град Београд није извршио вредновање и евидентирао у својим пословним књигама објекат који је јавна својина Града Београда, којим управља Спортски центар „Мирко Сандић“ Београд, објекат у улици Шуматовачка бр. 124 (у регистру непокретности РГЗ-а уписане површине 263 м²); (в2) у помоћној књизи основних средстава унети су подаци о катастарским парцелама за непокретности који нису истоветни катастарским подацима уписаним у регистру непокретности РГЗ-а (катастарске парцеле: 5401/2, 6694/1 и 6792); (в3) евидентирани су зграде и објекти у површинама које не одговарају површинама уписаним у Катастру („Дом омладине“, "Центар за културу Влада Дивљан,



Палилула“, "Музеј града Београда“, "Градски центар за физичку културу стари диф“, "Спортски центар Мирко Сандић, Сјеничка 1, Врачар“ и „Дечије одмаралиште Врачар, Брус“); (в4) у помоћној књизи за јединице грађевинског земљишта, које су евидентирани према Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године евидентирани су катастарске парцеле које не постоје у регистру непокретности РГЗ-а (катастарске парцеле број: 3856 и 3861), евидентирани су површине које не одговарају површинама уписаним у бази РГЗ-а (катастарске парцеле број: 64, 4806, 5493, 10671, 22, 11121, 11123 и 22); (в5) у помоћној књизи евидентирани су јединице пољопривредног земљишта које се према подацима из Катастра налазе у приватном власништву, односно имаоци права на парцелама су привредна друштва (катастарске парцеле: 2767/1, 2767/2, 2550/1, 2551/1, 2766/2, 2838/1, 2838/2, 2382/1 и 42/1); (в6) У регистру непокретности РГЗ-а, Град је уписан као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 8.190 стамбених јединица (станова и стамбених зграда), 2.254 пословна објекта, 1.658 јединица пословног простора, 1.458 јединица објеката гараже и гаражних места и 21.223 јединица осталих објеката (осталих зграда, улица и путева), при чему је у пословним књигама евидентирано 4.872 станова, 586 пословних зграда, 5.713 јединица пословног простора, 1.055 гаража и 13.935 осталих објеката; (в7) у пословним књигама Предшколске установе “Чукарица” Чукарица евидентирано је грађевинско земљиште на локацији објекта вртића „Радосно детињство“, катастарска парцела број 10040/31, у улици Боре Марковића 27, док је према подацима у помоћној књизи основних средстава Града Београда евидентирано грађевинско земљиште везано за наведени објекат са уписаним податком о катастарској парцели број 13874/2 КО Чукарица, за које у помоћној књизи није наведена локација.

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. јул 2022. године

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме откривених неправилности | 9 |
| 2. Резиме датих препорука | 23 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије | 26 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја | 27 |



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2021. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.386.579 хиљада 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 услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема, имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 18.801 хиљаду динара, и то по основу: (а) извршених авансних плаћања у 2018, 2019. и 2020. години у износу од 18.065 хиљада динара добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на име изградње електроенергетских објеката који су завршени и у функцији и (б) извршеног авансног плаћања у износу од 736 хиљада динара, истом добављачу у 2019. години на име прикључења лифтова у склопу пројекта израде трамвајске пруге преко Моста на Ади о чему је сачињен записник о изведеним радовима и испостављен рачун (Напомене тачка 2.2.3.2.);
3. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године за 8.089 хиљада динара више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200) у односу на стварно стање, и то по основу авансно пренетих средстава добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд: (а) од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове на име пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације објеката I фаза реализације објекта Анекса аутобуске станице КО Нови Београд у износу од 6.868. хиљада динара, имајући у виду да су услуге извршене а да добављач није испоставио рачун и (б) од стране Секретаријата за енергетику на име услуге посебних прикључака у износу од 1.221 хиљада динара, имајући у виду да је по извршеној услузи испостављен рачун (Напомене 2.2.3.2.);
4. У Билансу стању на дан 31.12.2021. године више је исказана нематеријална имовина за 186.580 хиљада динара, за колико је мање исказана нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да је у пословним књигама на име име експропријације земљишта ради изградње саобраћајнице Ибарска магистрала од улице Пилота М. Петровића до аутопутске обилазнице, извршено књижење на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2.);
5. Аванс на име прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије услед доградње и реконструкције објекта Музеја афричке уметности у Београду у пословним књигама у износу од 10.289 хиљада динара, прокњижен је на синтетичком конту 016100 –

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.2.3.2.);

6. На име изведених грађевинских радова на објекту МЗ „Зуце“ Зуце који користи ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац, утрошена средства по основу привремене обрачунске ситуације у износу од 22.136 хиљада динара, евидентирана су на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда, а 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 31.12.2021. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2.);
7. На име изведених радова на објектима које користе предшколске установе: "Звездара" и "Чукарица" утрошена су средства у укупном износу од 43.046 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 31.12.2021. године, потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима (Напомене тачка 2.2.3.2.);
8. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 011200 – Опрема у износу од 38.362 хиљада динара на име набавке паметних преса за лименке у циљу подстицања рециклирања и заштите животне средине (Напомене тачка 2.2.1.2.10.);
9. Утрошена средства у износу од 1.494 хиљаде динара на име израда мобилне апликације за кориснике јавног превоза евидентирани су на синтетичком конту 421400 - Услуге комуникација, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина и сходно томе у пословним књигама није спроведено књижење на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године за наведени износ мање исказана нематеријална имовина (Напомене тачка 2.2.1.2.7.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

10. Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 739.801 хиљада динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачке 2.2.1.2.7., 2.2.1.2.8., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11. и 2.2.1.2.21.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2021. годину;
11. У консолидованом билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту на извештајни дан, а тиме и у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 302.881 хиљаду динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања предшколских установа од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за пренос средстава за финансирања делатности (Напомене тачка 2.2.3.2.);
12. У Билансу стања Предшколске установе „11. април“ Нови Београд на дан 31.12.2021. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе о исказаном салду наведеног облика имовине (Напомене тачке 2.2.3.2.);

13. 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 31.12.2021. године, за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију, односно није нам презентована документација на основу које би потврдили салдо тог облика имовине (Напомене тачке 2.2.3.2.);
14. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.641 хиљаду динара за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију, односно није нам презентована документација на основу које би потврдили исказани салдо наведеног облика имовине у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (Напомене тачке 2.2.3.2.);
15. Пренета средства добављачу у износу од 23.851 хиљаду динара по основу аванса за радове на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула-фаза I, евидентирана су на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, с обзиром да је средства за предметне радове уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање требало планирати на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказана финансијска имовина за колико је мање исказан салдо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.2.3.2.);
16. На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су мање исказане за 66.635 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама (Напомене тачка 2.2.3.3.);
17. у пословним књигама Града евидентирана је зграда Народне библиотеке Србије у износу од 9.391.769 хиљада динара, на којој је према подацима из евиденције Катастра уписана државна својина Републике Србије (удео 1/1) са правом коришћења Народне библиотеке Србије, док је на земљишту под предметном зградом уписана јавна својина Републике Србије, односно за наведени износ више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачке 2.2.3.2.);
18. Град Београд евидентирао је у пословним књигама објекат „СРПЦ Милан Гале Мушкатиновић (ex. СРЦ 25. мај)“ површине 7.719 м² док је привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о., Београд, пренео на управљање пословне објекте, чија укупна површина износи 11.498 м² (Спортско-рекреативни центар „25 мај“ који се састоји од сале и гардеробе површине 3.041 м², теретане и хидро-сауноског блока површине 344 м², помоћних објеката површине 1.100 м² и везаног дела са главном зградом-приземље+спрат површине 1.267 м²; ресторан П+1, спрат + галерија површине 1.724 м²; (3) затворени базен површине 2.435 м²; кухињски блок површине 98 м² и два отворена базена површине 1.489 м²), односно Град није евидентирао у својим пословним књигама све објекте спортско-рекреативног центра који су јавна својина града Београда (Напомене тачке 2.2.3.2.);
19. У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и осталих правних лица у којима је Град оснивач у износу од 16.601.543 хиљада динара, за колико је у Билансу стања на дан 31.12.2021. 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 (Напомене тачка 2.2.3.2.);

20. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) 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 прописма и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле, и то код контролног окружења утврдили смо следеће:

- У Правилнику о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе “Лане” Гроцка, Предшколске установе „Јелица Обрадовић” Младеновац, садржане су одредбе којим је уређено усклађивање пословних књига и попис имовине и обавеза, али којим није ближе уређен начин вршења пописа имовине и обавеза, односно нису прописане процедуре у вези утврђивања стварног стања имовине и обавеза (начин пописа нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха потрошног материјала, потраживања и обавеза), сачињавања пописних листа и садржај извештаја о попису;
- Предшколске установе града Београда (Предшколска установа “Чукарица” Чукарица, Предшколске установе “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац, Предшколска установа „ Раковица“ Раковица, Предшколска установа „Врачар“ Врачар) воде помоћну књигу основних средстава, која не обезбеђују детаљне податке о непокретности (површина, катастарска парцела, катастарска општина, лист непокретности, адреса, право коришћења и остали подаци) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- У помоћној књизи основних средстава Града евидентирани су непокретности без података о катастарској парцели, листу непокретности и без података о носиоцу права својине односно права коришћења, а за које је у поступку ревизије дата информација од надлежног секретаријата да није могуће идентификовати предметну непокретност: кућа и две зграде у улици Народног фронта 31, Савски венац у износу од 1.552.873 хиљада динара, стан у Узун Мирковој 5/1 Стари град; стамбена зграда у улици Страхинића бана 56/1 Стари град; Боравак за децу и омладину ометену у развоју у улици Кнеза Милоша 4, Стари Град; и Гимназија Патријарх Павле (ex. XV Београдска гимназија), Гочка 40, Кнежевац Раковица, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове по основу израђеног Плана детаљне регулације дела Макишког поља, ГО Чукарица, средства у износу од 75.605 хиљада динара евидентирана су на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, уместо на субаналитичком конту 016161 – Остала нематеријална имовина, што је шире објашњено у тачки 2.2.3.2.;
- У пословним књигама Секретаријата за инвестиције евидентирана је нефинансијска имовина у припреми на субаналитичком конту 015121 – Саобраћајна опрема у припреми у износу од 225.934 хиљада динара, на име набављених 2.164 комада трамвајских шина, с обзиром да је 1.341 комад трамвајских шина са стања предат и уграђен приликом реализације радова на реконструкцији улица, а 486 комада трамвајских шина је уступљено за санацију дотрајалих трамвајских шина са обавезом



враћања, и сходно томе у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења, чиме је у Билансу стања на извештајни дан више исказана нефинансијска имовина у припреми;

21. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1.):

(а) Директни корисници буџетских средстава

(а1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

- Комисија за попис није утврдила нефинансијску имовину у припреми, која је евидентирана у Секретаријату за комуналне и стамбене послове, за коју су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова и сачињени записници о примопредаји закључно са 31.12.2021. године, у износу од 133.823 хиљаде динара (Фекални колектор “Јелезовац”, извођење радова на изградњи цевовода дуж Ваљевског пута у Стублинама, (што је шире објашњено у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти), а испуњавају услове за пренос у употребу у складу са чланом 7. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н број 031-166/2019 од 01.08.2019. године и чланом 5. и 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис није утврдила степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми увидом у стање на аналитичким рачунима, анализом документације на основу које је извршено књижење и утврђивањем да ли степен довршености по обрачунским ситуацијама одговара стварном стању инвестиција и то: средство број 2004291 „ДГЗ Канализација у насељу Крњача“, средство број 2004184 „ДГЗ Фекални колектор Јелезовац“, средство број 2005344 „ДГЗ Канализација подручја језгро Земуна“, средство број 2004363 „ДГЗ КЦС Крњача 2 са колектором“, средство број 2005335 „ДГЗ Реконструкција Новоградске улице у Земуну“, средство број 2005854 „ДГЗ Приступна саобраћајница Дома здравља у Борчи“, средство број 2004172 „ДГЗ Комплекс аутобуске и железничке станице“, средство број 2004065 „ДГЗ Аутобуско-тролејбуски терминус у Дунавској“, средство број 2005207 „ДГЗ Саобраћај у делу радне зоне Сурчин-Добановци“, средство 2004373 „ДГЗ ПГЗ Грађевинског подручја седишта јединице локалне самоуправе Град Београд, целина ХХ“, средство број 2005639 „ДГЗ Уређење тргова у насељу Сурчин“, средство број 2004518 „ДГЗ Цевовод дуж Ваљевског пута у Обреновцу“, средство број 2005607 „ДГЗ Реконструкција водоводне мреже у насељу Ледине“, средство број 2004941 „ДГЗ Макиш-Младеновац-регионални водовод“, средство број 2005837 „ДГЗ Зучка капија ЦС Врчин (IV етапа), F1200мм, L=8900“, средство број 2004941 „ДГЗ Макиш-Младеновац-Регионални водовод“, што није у складу са чланом 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упуством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду;
- Пописна комисија није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.);

(а2) Секретаријат за инвестиције

- Комисија за попис није пописала стварно стање трамвајских шина које су у власништву града, није утврдила разлике између стварног стања шина и књиговодственог стања и



није на основу веродостојне документације и стварног стања утврдила који износ саобраћајне опреме у припреми (трамвајских шина) треба ставити у функцију, обзиром да је, на основу достављене документације Секретаријата за комуналне и стамбене послове, 1.341 комада трамвајских шина уграђено приликом реконструкције улица и тргова, а 486 комада је уступљено на санацији дотрајалих трамвајских шина са обавезом враћања;

- Пописна комисија није утврдила да ли су пре пописа извршена усаглашавања са дужницима по основу аванса за нефинансијску имовину и да ли о томе постоји одговарајућа исправа;

(а3) Секретаријат за имовинске и правне послове

- Пописна комисија није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима и усаглашавање обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.), што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду;
- У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 2.036 хиљада динара, по извршеном авансном плаћању добављачу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, на основу профактуре број 1000078665 од 13.12.2019. године, а на име пружања услуге прикључења на Н.Н. електричну мрежу пословног објекта у улици Булевар краља Александра број 356 КО Звездара, КП 3267, а да пописна комисија није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања датог аванса са дужником, као и да ли о томе постоји одговарајућа исправа, што није у складу са чланом 7. став 5. и чланом 17. став 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

(а4) Секретаријат за саобраћај

Пописна комисија Секретаријата за саобраћај није извршила попис дугорочне домаће финансијске имовине на начин да у пописним листама наведе правни основ, односно исправу на основу које је извршено евидентирање предметне имовине; није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања и краткорочних пласмана (датих аванса) са дужницима и обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.),

(а5) Секретаријат за опште послове

Пописна комисија није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање краткорочних пласмана по основу датих аванса са дужницима („Internet Group“ д.о.о. и „ППГ Маркетинг“ д.о.о.) у износу од 7.183 хиљада динара за услугу оглашавања, да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.) и у извештају о попису није дала објашњења, примедбе и предлоге за поступање у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања, предлог за поступање у вези са ненаплативим потраживањима у случају брисања из регистра привредних друштва;



(б) Индиректни корисници буџетских средстава

(б1) Предшколска установа „Лане“ Гроцка

- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају све уписане податке, односно садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садрже врсту основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад или 1м2“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина, адреса) и није унела те податке у пописне листе (нпр. Вртић Лане Врчин 1м2, водовод везан за зграду 1 комад, канализација везана за зграду 1 комад, грејање везано за зграду 1 комад);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 4031 дечији столови 20 комада, инв. бр. 4034 дечији лежајеви 96 комада);
- Пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис пописала је све објекте које користи, а није констатовала које објекте води у билансној евиденцији, а које ванбилансно, односно није сачинила посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и нису достављене том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а која су исказана у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- Пописне листе магацина по објектима нису потписала сва три члана комисије, већ само два члана комисије;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1. став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног



пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

(62) Предшколска установа “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац

- Предшколска установа није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;
- У Биласу стања на дан 31.12.2021. године, исказани су подаци који нису усклађени са пословним књигама, (које предшколска установа води у рачуноводственом програму САП и додатном рачуноводственом програму) и то: опрема (011200) исказана је у износу од 31.354 хиљада динара, а у пословним књигама у укупном износу од 34.609 хиљада динара; залихе потрошног материјала (022200) су исказане у износу од 1.736 хиљада динара, а у пословним књигама у укупном износу од 1.360 хиљада динара; жиро и текући рачуни (121100) су исказани у износу од 1.345 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 1.133 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) су исказана у износу од 9.783 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 7.630 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) су исказани у износу од 32.550 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 23.467; обавезе за остале расходе (245000) су исказане у износу од 1.658 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 777 хиљада динара; добављачи у земљи (252100) су исказани у износу од 10.980 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 6.711 хиљада динара; остале обавезе (254000) су исказане у износу од 9.646 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 6.320 хиљада динара; и пасивна временска разграничења (291000) су исказана у износу од 10.294 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 6.517 хиљада динара;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама осим уписаних податка о номенклатурном броју, називу и врсти основног средства садрже и податке о књиговодственој вредности, а комисија је ручно уносила податке о пописаним количинама;
- Пописне листе опреме садрже натурално стање (количине) по попису и уписано књиговодствено стање, пописне листе нису обрађене, односно не садрже стварно стање и књиговодствено стање (по количини и вредности) и нису утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 300374 дечије столица 16 комада, инв. бр. 300038 дечији кревети 24 комада);
- Комисија за попис није сачинила пописне листе и извршила попис објеката, финансијске имовине и обавеза;
- Нису сачињене посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на



коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и нису достављене том правном субјекту;

- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- Пописна комисија доставила је, Извештај о извршеном попису у којем је дала табеларни приказ расходоване опреме и ситног инвентара без података о набавној вредности и исправци вредности сваког појединачног основног средства и врсте основног средства и укупној вредности расходоване опреме и расходованог ситног инвентара;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

(63) Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ Младеновац

- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају уписане податке, као што је номенклатурни број и назив основног средства, врста основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса), већ су достављене празне и ручно су попуњаване;
- Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела те податке у пописне листе (нпр. Вртић „Плави чуперак 1 комад);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 324 дечији кревети 112 комада, инв. бр. 334 столице дечије 57 комада);
- Пописне листе опреме садрже природно стање (количине) по попису, а обрађене пописне листе опреме садрже само књиговодствене податке (цену, количине и вредности) без података о стварном стању и без утврђених разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;
- Сачињене су посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу), а нису достављене том правном субјекту;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама



аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;

- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

(64) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац

- Централна пописна комисија доставила је, у прилогу Записника о извршеном редовном попису, табеларни приказ расходованих основних средстава и опреме по објектима, који комисија за попис није потписала и у којем није навела набавне вредности и исправке вредности сваког појединачног основног средства и врсте основног средства;
- Комисије за годишњи попис основних и обртних средстава по објектима предшколске установе и Комисија за попис обавеза и потраживања установе, нису сачиниле записнике о свом раду односно извештаје о извршеном попису по објектима и извештај о попису обавеза и потраживања;
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају уписане све податке, као што је врста основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела те податке у пописне листе (нпр. Зграда „Цицибан“ 1 комад);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 010529 дечији кревети 24 комада, инв. бр. 010528 дечије столице Пертини 22 комада);
- Пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис пописала је све објекте које користи, а није констатовала које објекте води у билансној евиденцији, а које ванбилансно, односно није сачинила посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града) и нису достављене том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;



- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

(65) Предшколска установа „Наша радост“ Сопот

- Пописне комисије нису сачиниле План рада по којем ће вршити попис;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама осим уписаних податка о номенклатурном броју, називу и врсти основног средства садрже и податке о количини у књигама и књиговодственој вредности, а комисија је ручно уносила податке о пописаним количинама;
- Пописне листе нису потписали сви чланови пописне комисије (део пописних листа потписан је само од једног члана пописне комисије или два члана);
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописна комисија сачинила је посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града), без уношења површине тих објеката, већ је у колони количина навела податак „1 комад“ и пописне листе није доставила том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- Записник о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима нису потписала сва три члана комисије, већ само два члана комисије;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају



основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;

- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

(66) Предшколска установа „Чукарица“ Чукарица

- Предшколска установа није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, а нарочито нефинансијске имовине у припреми, залиха потрошног материјала, кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, потраживања по основу продаје и друга потраживања, обрачунати неплаћени расходи и издаци, добављачи у земљи, остале обавезе из пословања, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Биласу стања на дан 31.12.2021. године, исказани су подаци који нису усклађени са пословним књигама и то: обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) су исказани у износу од 53.022 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 43.806; и остала пасиван временска разграничења (291900) су исказана у износу од 1.606 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 1.410 хиљада динара;
- Пописна комисија није донела план рада;
- Поједини Извештаји о извршеном попису не садрже датум сачињавања и имена и презимена свих члановаа пописне комисије;
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају све уписане податке, односно садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садрже врсту основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији лежајеви, дечије столице);
- Пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Пописна комисија није сачинила пописне листе и утврдила стварно стање: (1) грађевинског земљишта; и (2) нефинансијске имовине у припреми, није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу имовине у припреми на основу веродостојне рачуноводствене документације;



- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и пописне листе није доставила том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе потраживања и обавеза;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а која су исказана у билансу стања на дан 31.12.2021. године;
- У извештају о попису потраживања и обавеза пописна комисија је констатовала стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по дужницима и повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, није за појединачна стања потраживања и обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији).

(67) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац

- Пописна комисија није сачинила пописне листе и утврдила стварно стање: нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу имовине у припреми на основу веродостојних исправа и утврдила степен довршености инвестиције;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији).

(68) Предшколска установа „Звездара“ Звездара

- У извештају о попису финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, пописна комисија је констатовала стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по дужницима и повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, није за појединачна стања потраживања и обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1., став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у



вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

22. У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2021. године текући приходи су увећани за износ од 6.118.039 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 6.114.398 хиљада динара, за разлику (вишак) од 3.641 хиљаду динара увећан је буџетски суфицит (Напомене тачке 2.2.1.1. и 2.2.1.2.9);
23. У пословним књигама Града евидентирани су здравствене установе: Завод за цереброваскуларне болести Београд, КБЦ Др. „Драгиша Мишовић“ Дедиње, Универзитетска дечија клиника Тиршова, КБЦ „Земун“, Институт за онкологију и радиологију Србије (јавна својина РС, право коришћења института) и Институт за неонатологију (јавна својина РС, право коришћења института), чији је оснивач Република Србија, које су у регистру непокретности уписане као јавна својина Републике Србије и на тај начин је прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града у износу од 2.711.983 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.);
24. Упоредјујући податке из пословних књига и евиденција са подацима из Катастра непокретности (Напомене тачка и 2.2.3.2.) утврдили смо следеће:
- у 2021. години град Београд није извршио вредновање и евидентирао у својим пословним књигама објекат који је јавна својина града Београда, којим управља Спортски центар „Мирко Сандић“ Београд, објекат у улици Шуматовачка бр. 124 (у регистру непокретности РГЗ-а уписане површине 263 м²);
 - у помоћној књизи основних средстава: (а) евидентирани су катастарске парцеле за непокретности које нису истоветне катастарским парцелама уписаним у регистру непокретности РГЗ-а (катастарске парцеле: 5401/2, 6694/1 и 6792); (б) евидентирани су зграде и објекти у површинама које не одговарају површинама уписаним у Катастру („Дом омладине“, „Центар за културу Влада Дивљан, Палилула“, „Музеј града Београда“, „Градски центар за физичку културу стари диф“, „Спортски центар Мирко Сандић, Сјеничка 1, Врачар“ и „Дечије одмаралиште Врачар, Брус“) и (в) нису унети подаци о катастарској парцели и листу непокретности евидентираног објекта „Спортско рекреативни центар Кошутњак“;
 - у регистру непокретности РГЗ-а од објеката Спортско-рекреативног центра „25 мај“ који се налазе у улици Тадеуша Кошћушка број 63, на катастарској парцели 1/2 КО Стари Град, на којима је уписано право јавне својине Града Београда води се земљиште под зградом и другим објектом површине 3.417 м², као и посебни делови објекта: (1) површине 3.041 м² на којем је уписано право јавне својине Града Београда и право коришћења Градске општине и (2) површине 344 м², 1.100 м² и 1.267 м² на којима је уписано право јавне својине Градске општине;

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- у помоћној књизи за јединице грађевинског земљишта, које су евидентирани према Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године: (а) евидентирани су катастарске парцеле које не постоје у регистру непокретности РГЗ-а (катастарске парцеле број: 3856 и 3861) и (б) евидентирани су површине које не одговарају површинама уписаним у бази РГЗ-а (катастарске парцеле број: 64, 4806, 5493, 10671, 22, 11121, 11123 и 22) и (в) у регистру непокретности РГЗ-а уписано је да су имаоци права на парцелама физичка лица (катастарска парцела број 2229), као и привредна друштва (катастарска парцела број 42/1), односно у приватном су власништву, стога помоћне књиге не пружају уверавање да су поједине јединице грађевинског земљишта прокњижене на основу валидних рачуноводствених исправа и исте не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- у помоћној књизи евидентирани су јединице пољопривредног земљишта које се према подацима из Катастра налазе у приватном власништву, односно имаоци права на парцелама су привредна друштва (катастарске парцеле: 2767/1, 2767/2, 2550/1, 2551/1, 2766/2, 2838/1, 2838/2, 2382/1 и 42/1);
- У регистру непокретности РГЗ-а, Град је уписан као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 8.190 стамбених јединица (станова и стамбених зграда), 2.254 пословна објекта, 1.658 јединица пословног простора, 1.458 јединица објеката гараже и гаражних места и 21.223 јединица осталих објеката (осталих зграда, улица и путева), при чему је у пословним књигама евидентирано 4.872 стана, 586 пословних зграда, 5.713 јединица пословног простора, 1.055 гаража и 13.935 осталих објеката;
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као ималац права коришћења, држалац и корисник над 23.360 јединица непокретности, и то: (1) 4.052 стамбене јединице укупне површине 286.308 м² (146 стамбених зграда и 3.906 станова), (2) 626 пословних објеката укупне површине 277.061 м², (3) 106 пословних простора 12.487 м², (4) 75 јединица гаражног простора укупне површине 8.967 м² и (5) 18.501 осталих објеката (улица, путева и осталих објеката);
- у помоћној књизи евидентирано је укупно 14.517 јединица земљишта, од чега је регистру непокретности РГЗ-а, Град Београд уписан као носилац права јавне својине над 5.591 јединицом земљишта, док је над 759 јединица земљишта Град уписан као корисник, закупац, ималац права коришћења или држалац;
- у пословним књигама Предшколске установе “Чукарица” Чукарица евидентирано је грађевинско земљиште на локацији објекта вртића „Радосно детињство“, катастарска парцела број 10040/31, у улици Боре Марковића 27, док је према подацима у помоћној књизи основних средстава Града Београда евидентирано грађевинско земљиште (катастарска парцела број 13874/2) везано за наведени објекат, за које у помоћној књизи није наведена локација, док је према подацима из катастра непокретности на наведеној катастарској парцели уписано земљиште у улици Боре Марковића.

2. Резиме датих препорука

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



ПРИОРИТЕТ 1

1. Да изврше пренос (прекњижавање) са конта нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема и улагање у опрему исправно класификују и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 33.1 и 33.2);
2. Да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање од добављача захтевају испостављање рачуна у циљу исправног обелодањивања аванса за нефинансијску имовину у билансу стања (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 38);
3. Да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање, од добављача захтевају испостављање рачуна, а у случају када је рачун испостављен да изврше одговарајућа књижења на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 45);
4. Да средства по основу експропријације земљишта евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 40);
5. Да авансе за нефинансијску имовину уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина прокњиже на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 41);
6. Да радове који се односе на капитално одржавање зграда исправно класификују и по завршеном улагању спроведу одговарајућа књижења и доставе документацију о извршеном улагању субјекту код кога је објекат прокњижен у пословним књигама (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 35.2);
7. У поступку ревизије по Захтеву за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење од 25.5.2022. године - Секретаријата за образовање и дечју заштиту, на име изведених радова на објектима предшколских установа извршена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 2.2.3.2.);
8. У поступку ревизије по Захтеву Секретаријата за јавни превоз бр. XXXIV-02 401.3-49/2022 од 26.5.2022. године за књиговодствено евидентирање на средство у употреби „Примена иновативних решења у јавном линијском превозу нових технологија на стајалиштима јавног линијског превоза путника у концепту паметног града“, спроведено је књижење набављених паметних преса за лименке на 80 стајалишта јавног линијског превоза путника (Напомене тачка 2.2.1.2.10.);
9. У поступку ревизије, по Захтеву Секретаријата за јавни превоз бр. XXXIV-02 401.3-48/2022 од 26.5.2022. године за књиговодствено евидентирање на средство у припреми: „Мобилна апликација за кориснике јавног превоза“ спроведено је књижење на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.1.2.7.);

ПРИОРИТЕТ 2

10. Да расходе и издатке по основу услуга на прилагођавању изложбеног простора, израде мобилне апликације, набавке авионских карата учесницима манифестације из иностранства, набавке опреме и донација локланим властима других држава (Напомене тачке 2.2.1.2.7., 2.2.1.2.8., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11. и 2.2.1.2.21. – Препоруке број 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13);



11. Да у консолидованим финансијским извештајима не исказују потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева индиректног буџетског корисника за пренос средстава (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 43);
12. Да изврше анализу имовине у припреми и на основу валидне документације спроведу одговарајућа књижења (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 36);
13. Да прибаве документацију која се односи на капитално одржавање објеката у периоду од 2005. до 2012. године и изврше евидентирање на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 37);
14. Да изврше анализу имовине у припреми и на основу одговарајуће документације у пословним књигама изврше књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 35.1);
15. Да средства за радове који се односе на капитално одржавање објеката планирају и извршавају на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, како би по основу тога спровели одговарајућа књижења на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 46);
16. Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене тачка 2.2.3.3. - Препорука број 47);
17. Да за објекат на којем је у Катастру непокретности уписана државна својина Републике Србије (удео 1/1) са правом коришћења Народне библиотеке Србије, а који је евидентиран у пословним књигама Града, са надлежним државним органима и расположивом документацијом и позитивним прописима преиспитају основ за књижење (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 30.3);
18. Да у пословним књигама изврше евидентирање свих објеката Спортско-рекреативног центра „25 мај“, а који су дати на управљање привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о. Београд (Напомене тачка 2.2.3.2. - Препорука број 30.5);
19. Да усагласе евиденције о учешћу капитала (синтетички konto 111900) са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 42);
20. Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2., 1.3, 1.4 и 1.5, Напомене тачка 2.2.3.2. – Препоруке број 34 и 39);
21. Да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине и аванса, изврше усаглашавање стварног стања по попису са књиговодственим стањем (Напомене тачка 2.2.3.1. – Препоруке број 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 44);

ПРИОРИТЕТ 3



22. Да средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која нису јавни приход не укључују у буџет (Напомене тачка 2.2.1.1. – Препорука број 2; Напомене тачка 2.2.1.2.9. – Препорука број 6);
23. Да по утврђивању имовинских права на објектима здравствених установа (клиничко болнички центри, институти, клинике) чији је оснивач Република Србија, исте искњиже из пословних књига Града и пренесу на књижење код надлежних државних органа -РФЗО, Министарство здравља (Напомена тачка 2.2.3.2. – Препорука број 30.6);
24. Да утврде имовинско-правни статус непокретности, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима и у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 2.2.3.2. – Препоруке број 29, 30.1., 30.2., 30.4, 31. и 32).

3. Мере предузете у поступку ревизије

(1) Током спровођења поступка ревизије, по Захтеву за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење од 25.5.2022. године - Секретаријата за образовање и деčју заштиту, на име изведених радова на објекту Вртић „Зора“, који је дат на коришћење Предшколској установи „Звездара“, у пословним књигама спровена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење број VII-01-401-1-04/2022, Став за књижење – број документа 2201047208 и Картица основног средства САП број: 4075390).

(2) У поступку ревизије, по Захтеву за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење од 25.5.2022. године - Секретаријата за образовање и деčју заштиту, на име изведених радова на објектима који су дати на коришћење Предшколској установи „Чукарица“, и то објекти: Вртић „Свети Сава“, "Цврчак“, "Веселко“, "Бајка“ и „Дечји Гај“ у пословним књигама спровена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење број VII-01-401-1-05/2022, Став за књижење – број документа 2201047192 и Картица основног средства САП број: 4089841).

(3) У поступку ревизије, по Захтеву Секретаријата за јавни превоз бр. XXXIV-02 401.3-49/2022 од 26.5.2022. године за књиговодствено евидентирање на средство у употреби „Примена иновативних решења у јавном линијском превозу нових технологија на стајалиштима јавног линијског превоза путника у концепту паметног града“, спроведено је књижење набављених паметних преса за лименке на 80 стајалишта јавног линијског превоза путника (докази: Захтев бр. XXXIV-02 401.3-49/2022 од 26.5.2022. године, извод из помоћне књиге Града и Књиговодствени налог – број док. 2201048296).

(4) У поступку ревизије, по Захтеву Секретаријата за јавни превоз бр. XXXIV-02 401.3-48/2022 од 26.5.2022. године за књиговодствено евидентирање на средство у припреми: „Мобилна апликација за кориснике јавног превоза“ спроведено је књижење на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми (докази: Захтев бр. XXXIV-02 401.3-48/2022 од 26.5.2022. године и Књиговодствени налог – број док. 2201048081).

(5) У пословним књигама Града (пословна област 1621 – Секретаријат за енергетику) спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и



кауције по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (доказ: књиговодствени налог – број документа 2217002341 од 25.5.2022. године).

(6) По основу испостављених рачуна привредног друштва „Електродистрибуција Србије“ доо Београд, и то: фактура број 3000305983 на износ од 7.800 хиљада динара са ПДВ и фактура број 3000305907 на износ од 3.936 хиљада динара са ПДВ, по наредби Секретаријата за комуналне и стамбене послове за књижење – правдање авансног плаћања спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (докази: Наредба за књижење – правдање авансног плаћања пословна област 0600/451, фактура добављача број 3000305983, Обавештење о прикључку, Записници о изведеним радовима од 18.5.2022. године, Став за књижење – број документа 2252016493, фактура добављача број 3000305907, Став за књижење – број документа 2252016512.

(7) У пословним књигама Града (пословна област 0600 – Секретаријат за комуналне и стамбене послове) спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину године по основу извршеног авансног плаћања у 2019. години добављачу „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд у износу од 736 хиљада динара (доказ: Потврда број 5760 од 1.2..2022. године и налог за књижење).

(8) По основу испостављеног рачуна број 3000277053 од 27.12.2021. године добављача „ЕПС Дистрибуција Србије“ д.о.о. Београд у износу од 1.682 хиљаде динара, по наредби Секретаријата за комуналне и стамбене послове за књижење – правдање авансног плаћања спроведена су одговарајућа књижења на субаналитичком конту 123231 – Аванси за обављање услуга (докази: Потврда Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП од 25.1.2022. године, Рачун број 3000277053 од 27.12.2021, књиговодствени налог – број док. 2252003288).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Град Београд је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Субјект ревизије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Субјект ревизије обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2021. ГОДИНУ**



Садржај

| | |
|---|------------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Налази у поступку ревизије | 4 |
| 2.1. Финансијско управљање и контрола | 4 |
| 2.2. Завршни рачун | 9 |
| 2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 9 |
| 2.2.1.1. Приходи и примања | 11 |
| 2.2.1.2. Текући расходи | 18 |
| 2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 | 18 |
| 2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 | 20 |
| 2.2.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 | 20 |
| 2.2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 | 21 |
| 2.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 | 22 |
| 2.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 | 22 |
| 2.2.1.2.7. Стални трошкови, група 421000 | 24 |
| 2.2.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000 | 32 |
| 2.2.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000 | 34 |
| 2.2.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000 | 46 |
| 2.2.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000 | 53 |
| 2.2.1.2.12. Материјал, група 426000 | 69 |
| 2.2.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000 | 72 |
| 2.2.1.2.14. Отплата страних камата, група 442000 | 73 |
| 2.2.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 | 73 |
| 2.2.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 | 73 |
| 2.2.1.2.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000 | 77 |
| 2.2.1.2.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 | 79 |
| 2.2.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000 | 81 |
| 2.2.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 | 81 |
| 2.2.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000 | 86 |
| 2.2.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 | 90 |
| 2.2.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 | 90 |
| 2.2.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 | 91 |
| 2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину | 92 |
| 2.2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 | 92 |
| 2.2.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 | 119 |
| 2.2.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000 | 121 |
| 2.2.1.3.5. Нематеријална имовина, група 515000 | 122 |
| 2.2.1.3.6. Залихе за даљу продају | 124 |
| 2.2.1.3.7. Земљиште, група 541000 | 125 |
| 2.2.1.3.8. Шуме и воде, група 543000 | 127 |
| 2.2.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 128 |
| 2.2.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 | 128 |
| 2.2.1.4.2. Отплата главнице страним кредиторима, група 612000 | 128 |
| 2.2.1.4.3. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000 | 129 |
| 2.2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 | 130 |
| 2.2.2.1. Приходи и примања | 133 |
| 2.2.2.2. Расходи и издаци | 133 |
| 2.2.2.3. Резултат пословања | 133 |
| 2.2.3. Биланс стања – Образац 1 | 134 |
| 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза | 134 |
| 2.2.3.2. Актива | 158 |
| 2.2.3.3. Пасива | 200 |
| 2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 | 207 |



| | |
|---|------------|
| 2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 | 208 |
| 2.2.6. Остали извештаји | 208 |
| 2.2.6.1. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве | 209 |
| 2.2.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова | 209 |
| 2.2.6.3. Годишњи извештај о учинку програма | 210 |
| 2.2.6.4. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности | 210 |
| 2.3. Потенцијалне обавезе | 211 |
| 2.4. Финансијски извештаји Града Београда за 2021. годину | 213 |
| 1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 | 214 |
| 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 | 223 |
| 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 | 232 |
| 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 | 237 |
| 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 248 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија Града Београда (у даљем тексту: Град) је подељена на седамнаест градских општина (Чукарица, Вождовац, Врачар, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Земун, Звездара, Барајево, Гроцка, Лазаревац, Обреновац, Младеновац, Сопот, Сурчин), од којих свака има своје локалне органе власти. Многобројне комуналне делатности из домена градске локалне самоуправе захтевају постојање великог броја специјализованих предузећа и установа¹⁰, и то:



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

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



Графикон број 2. Органи Града Београда

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

Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и 13 чланова Градског већа. Чланови Градског већа могу бити на сталном раду. Градоначелник поставља и разрешава помоћнике градоначелника, у складу са законом, који обављају послове најдуже док траје дужност градоначелника. У Граду може бити постављено највише пет помоћника, укључујући и градског менаџера.

Одлуком о Градској управи Града Београда ближе је уређена организација и делокруг рада, начин руковођења и друга питања од значаја за функционисање Градске управе. Градска управа је образована као јединствен орган који врши изворне послове Града Београда утврђене Уставом, законом и Статутом Града Београда. Градску управу чине секретаријати и посебне организационе јединице.

¹⁰ Извор <https://www.begrad.rs/cir/gradska-vlast/1908-preduzeca-i-ustanove/>



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола

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

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

1) Контроло окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем, упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Статут града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 39/2008, 6/2010, 23/2013, "Службени гласник РС" бр. 7/2016 – Одлука УС и "Службени лист града Београда", бр. 60/2019); Одлуку о изменама и допунама Пословника Скупштине града Београда број: 02-680/19-С од 12. новембра 2019. године; Одлуку о градском правобранилаштву Града Београда („Службени лист града Београда", бр. 115/2019); Одлуку о омбудсману Града Београда број 020-608/19-С од 27. септембра 2019. године; Одлуку о Градској управи Града Београда („Службени лист града Београда", бр. 126/2016, 2/2017, 36/2017, 92/2018, 103/2018, 109/2018, 60/2019, 85/2019, 101/2019, 71/2021, 94/2021 и 111/2021); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Београда, Служби за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки, Служби за буџетску инспекцију, Служби за интерну ревизију града Београда, Канцеларији за младе и Служби главног урбанисте Града Београда; Стратегију управљања ризицима града Београда; Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у граду Београду;



Локални план управљања отпадом града Београда 2021–2030. године („Службени лист града Београда“, бр. 41/2021), Упуство за припрему мапе пословних процеса града Београда; Упуство за попуњавање образаца за утврђивање и процену ризика и регистра ризика града Београда; Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама; Инструкцију о поступању директних и индиректних буџетских корисника града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама итд.

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

Градска управа Града Београда образована је као јединствен орган који врши изворне послове Града Београда утврђене Уставом, законом и Статутом, као и законом поверене послове државне управе. Градском управом руководи начелник Градске управе. У оквиру Градске управе за обављање изворних послова образују се Секретаријати и посебне организационе јединице. Секретаријатом руководи секретар који организује рад Секретаријата, стара се о правилном распореду и извршавању радних дужности запослених.

Градска управа је организована као јединствени орган, док су Секретаријати фактички у буџету исказани (организовани) као директни корисници буџетских средстава.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Сходно наведеном Правилнику, управљање ризицима обухвата следеће принципе: (1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; (2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; (3) процену ризика од могуће преваре и (4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 89/2019



основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Откривене неправилности код контролних активности:

- У Правилнику о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе “Лане” Гроцка, Предшколске установе „Јелица Обрадовић” Младеновац, садржане су одредбе којим је уређено усклађивање пословних књига и попис имовине и обавеза, али којим није ближе уређен начин вршења пописа имовине и обавеза, односно нису прописане процедуре у вези утврђивања стварног стања имовине и обавеза (начин пописа нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха потрошног материјала, потраживања и обавеза), сачињавања пописних листа и садржај извештаја о попису;
- Предшколске установе града Београда (Предшколска установа “Чукарица” Чукарица, Предшколске установе “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац, Предшколска установа „ Раковица“ Раковица, Пу „Врачар“ Врачар) воде помоћну књигу основних средстава, која не обезбеђују детаљне податке о непокретности (површина, катастарска парцела, катастарска општина, лист непокретности, адреса, право коришћења и остали подаци) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- У помоћној књизи основних средстава Града евидентирани су непокретности без података о катастарској парцели, листу непокретности и без података о носиоцу права својине односно права коришћења, а за које је у поступку ревизије дата информација од надлежног секретаријата да није могуће идентификовати предметну непокретност: кућа и две зграде у улици Народног фронта 31, Савски венац у износу од 1.552.873 хиљада динара, стан у Узун Мирковој 5/1 Стари град; стамбена зграда у улици Страхињића бана 56/1 Стари град; Боравак за децу и омладину ометену у развоју у улици Кнеза Милоша 4, Стари Град; и Гимназија Патријарх Павле (ex. XV Београдска гимназија), Гочка 40, Кнежевац Раковица, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове по основу израђеног Плана детаљне регулације дела Макишког поља, ГО Чукарица, средства у износу од 75.605 хиљада динара евидентирана су на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, уместо на субаналитичком конту 016161 – Остала нематеријална имовина, што је шире објашњено у тачки 2.2.3.2.;
- У пословним књигама Секретаријата за инвестиције евидентирана је нефинансијска имовина у припреми на субаналитичком конту 015121 – Саобраћајна опрема у припреми у износу од 225.934 хиљада динара, на име набављених 2.164 комада трамвајских шина, с обзиром да је 1.341 комад трамвајских шина са стања предат и уграђен приликом реализације радова на реконструкцији улица, а 486 комада трамвајских шина је уступљено за санацију дотрајалих трамвајских шина са обавезом враћања, и сходно томе у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења, чиме је у Билансу стања на извештајни дан више исказана нефинансијска имовина у припреми,



- у пословним књигама евидентирани су објекти на којима је као носилац права јавне својине уписана Република Србија (тачка 2.2.3.2.);
- Град Београд евидентирао је у пословним књигама објекат „СРПЦ Милан Гале Мушкатиновић (ex. СРЦ 25. мај)“ површине 7.719 м² док је привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о., Београд, пренео на управљање пословне објекте, чија укупна површина износи 11.498 м² (тачка 2.2.3.2.);
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на стање по конфирмацијама (тачка 2.2.3.3.);
- у пословним књигама Предшколске установе „11. април“ Нови Београд и Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула евидентирана је нефинансијска имовина у припреми, по ком основу наведне установе не поседује веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе (тачка 2.2.3.1.).

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности неће се обезбедити разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничених на прихватљив ниво.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима: (1) предшколских установа „Лане“ Гроцка и „Јелица Обрадовић“ Младеновац да допуном интерног акта ближе уреде начин вршења пописа имовине и обавеза у вези процедура утврђивања стварног стања имовине и обавеза, сачињавања пописних листа и садржаја извештаја о попису; (2) предшколских установа „Чукарица“, „Ракила Котаров-Вука“ Лазаревац, „Раковица“ и „Врачар“ да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (3) Града да у помоћну књигу основних средстава унесу податке о непокретностима које су наведне у алинеји 3; (4) Секретаријата за комуналне и стамбене послове да у пословним књигама на име израђеног Плана детаљне регулације изврше прекњижавање са субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми на субаналитички конто 016161 – Остала нематеријална имовина; (5) Секретаријата за инвестиције да спроведу одговарајућа књижења у вези са стварним стањем шина.

О наведеним и осталим недостацима контролног окружења и контролних активности које се односе на евидентирање имовине, расхода и издатака, попис имовине и обавеза, дато је шире објашњено у Напоменама.

4) Информације и комуникације

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

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

Послови буџетског рачуноводства се организују и обављају у оквиру Градске управе Града Београда-Секретаријата за финансије, у Сектору трезора и Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника.



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

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

5) Праћење и процена система

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

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, Одлуком о Градској управи Града Београда прописано је да се у оквиру: (1) Секретаријата за инспекцијске послове обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа града који се односе на: обављање комуналних делатности, коришћење, чување и одржавање комуналних објеката и друге послове инспекцијског надзора из изворне надлежности града утврђене законом и прописима града; одлучује по жалбама и врши друге послове другостепеног органа на територији града у односу на послове комуналне инспекције управе градске општине и обавља стручне, техничке и административне послове за тело које врши координацију инспекцијског надзора из изворне надлежности Града Београда; (2) Секретаријата за образовање и деčју заштиту обављају послови инспекцијског надзора над радом установа из области образовања и васпитања; (3) Секретаријата за социјалну обављају послови



државне управе које је Република поверила Граду, а који се односе на инспекцијски надзор над радом Центра за социјални рад и установе социјалне заштите, односно пружаоца услуга социјалне заштите који пружа услуге смештаја у прихватилиште (осим смештаја за жртве трговине људима) и дневне услуге у заједници на територији града и (4) Секретаријата за послове комуналне полиције обављају комунално-милицијски и други послови који се односе на одржавање комуналног и другог законом уређеног реда на територији града Београда од значаја за комуналну делатност, послови везани за пружање помоћи - асистенције надлежним органима града, односно градске општине, предузећима, организацијама и установама у спровођењу њихових извршних одлука; предузимање хитних мера заштите од елементарних и других непогода, заштите од пожара и друге заштите из надлежности Града и учествовање у вршењу спасилачке функције и пружање помоћи другим органима, правним и физичким лицима на отклањању последица елементарних и других непогода.

Интерна ревизија

Служба за интерну ревизију Града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда, као посебна служба града Београда. Служба обавља послове из делокруга прописаних законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије. Служба је функционално и организационо независна од делатности коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је одговорна непосредно Градоначелнику. Служба за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова код корисника јавних средстава Града Београда, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава, укључујући средства Европске уније, као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

2.2. Завршни рачун

2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Према подацима из консолидованог Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупни приходи и примања остварени су у износу од 123.406.338 хиљада динара. У извештајном периоду расходи и издаци су извршени у износу од 124.557.250 хиљада динара.

Табела број 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

| 1 | Приходи и примања | План | Укупно (5 до 8) | Република | Општина/ Град | ООСО | Из донације и помоћи | Из осталих извора |
|--------|---|-------------|-----------------|------------|---------------|-------|----------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 700000 | Текући приходи | 118.721.712 | 117.793.359 | 10.650.963 | 106.556.297 | 1.053 | 77.460 | 507.589 |
| 710000 | Порези | 81.416.925 | 83.259.114 | | 83.259.114 | | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 10.766.586 | 10.692.338 | 10.649.770 | | | 42.568 | |
| 740000 | Други приходи | 26.513.201 | 23.819.437 | 620 | 23.276.917 | | 34.892 | 507.008 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 25.000 | 22.470 | 573 | | 1.053 | | 578 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 7.289.280 | 5.380.352 | | | | | 5.380.352 |
| 900000 | Примања од задужевања и продаје финансијске имовине | 989.349 | 232.627 | | | | | 232.627 |
| | Укупни приходи и примања | 127.000.341 | 123.406.338 | 10.650.963 | 106.556.297 | 1.053 | 77.460 | 6.120.565 |



Графикон број 3. Планирани и остварени приходи и примања у хиљадама динара



Табела број 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

| Екон. кл. | Расходи и издаци | План | Износ извршених расхода и издатака | | | | | |
|---------------|--|--------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|----------------|-------------------|
| | | | Укупно (5 до 8) | Репуб-блика | Општина/град | ОСО | Из дона-ција | Из осталих извора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 400000 | Текући расходи | 103.896.712 | 98.937.435 | 2.838.306 | 87.850.517 | 1.053 | 124.087 | 8.123.472 |
| 410000 | Расходи за запослене | 15.522.363 | 14.967.623 | 431.340 | 14.354.161 | 1.053 | | 181.069 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 58.220.068 | 54.963.007 | 495.461 | 48.134.335 | | 73.583 | 6.259.628 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 849.687 | 812.543 | | 810.943 | | 3 | 1.597 |
| 450000 | Субвенције | 6.035.464 | 6.005.845 | 76.300 | 5.899.845 | | | 29.700 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 8.912.059 | 8.462.470 | 725.444 | 7.672.888 | | 14.545 | 49.593 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 8.495.842 | 8.161.584 | 304.163 | 6.809.329 | | 35.956 | 1.012.136 |
| 480000 | Остали расходи | 5.861.229 | 5.564.363 | 805.598 | 4.169.016 | | | 589.749 |
| 500000 | Издаци за нефин. имов. | 27.628.305 | 20.234.381 | 5.101.396 | 8.909.954 | | 63.661 | 6.159.370 |
| 510000 | Основна средства | 22.240.307 | 16.344.614 | 3.592.288 | 7.229.704 | | 63.661 | 5.458.961 |
| 520000 | Залихе | 103.220 | 56.233 | | | | | 56.233 |
| 540000 | Природна имовина | 5.284.778 | 3.833.534 | 1.509.108 | 1.680.250 | | | 644.176 |
| 610000 | Отплата главнице | 3.870.000 | 3.839.904 | | 3.839.904 | | | |
| 620000 | Набавка фин. имовине | 1.545.531 | 1.545.530 | | 1.018.820 | | | 526.710 |
| | Укупни расходи и издаци | 136.940.548 | 124.557.250 | 7.939.702 | 101.619.195 | 1.053 | 187.748 | 14.809.552 |
| | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит | | 4.001.895 | 2.711.261 | 9.795.826 | | | |
| | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит | 5.514.025 | | | | | 110.288 | 8.394.904 |
| | Вишак примања | | | | | | | |
| | Мањак примања | 4.426.182 | 5.152.807 | | 4.858.724 | | | 294.083 |
| | Вишак новчаних прилива | | | 2.711.261 | 4.937.102 | | | |
| | Мањак новчаних прилива | 9.940.207 | 1.150.912 | | | | 110.288 | 8.688.987 |



Графикон бр. 4. Извршени расходи и издаци у хиљадама динара



2.2.1.1. Приходи и примања

Укупни приходи и примања буџета града Београда планирани су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2021. годину (број 4-598/21-С 25.10.2021.године) у износу од 125.707.692 хиљаде динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година износе 10.171.737 хиљада динара.

Град Београд је у току 2021. године остварио укупне приходе и примања у износу од 122.784.959 хиљада динара, што са пренетим средствима из ранијих година износи 132.956.696 хиљада динара. Приходи и примања по основу продаје нефинансијске имовине остварени су у износу од 122.552.332 хиљаде динара, а примања од задуживања, приватизације предузећа и средстава од отплате кредита датих домаћинствима остварена су у износу од 232.627 хиљада динара.

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

Табела број 3: Структура планираних и остварених прихода и примања у 000 динара

| Број конта | Опис | План прихода и примања за 2021. годину са повећањем обима | Остварење јавних прихода и примања за 2021. годину | % Остварења |
|---------------|--|---|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 126.010.992 | 122.525.332 | 97% |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 118.721.712 | 117.793.359 | 99% |
| 710000 | ПОРЕЗИ | 81.416.925 | 83.259.114 | 102% |
| 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ | 56.004.244 | 56.319.514 | 101% |
| 712100 | ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА | 500 | 7.184 | 1437% |
| 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ | 21.155.080 | 22.010.694 | 104% |
| 713100 | Периодични порези на непокретности | 17.384.304 | 17.749.307 | 102% |
| 713300 | Порези на заоставштину, наслеђе и поклон | 366.383 | 398.183 | 109% |
| 713400 | Порези на финансијске и капиталне трансакције | 3.404.393 | 3.863.234 | 113% |
| 714000 | ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ | 2.992.483 | 3.438.216 | 115% |
| 714400 | Порези на појединачне услуге | - | -7.164 | - |

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину



| | | | | |
|---------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| 714500 | Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 2.992.483 | 3.445.380 | 115% |
| 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ | 1.264.618 | 1.483.506 | 117% |
| 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ | 10.766.586 | 10.692.238 | 99% |
| 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА | 16.753 | 17.117 | 102% |
| 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 16.753 | 17.117 | 102% |
| 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА | 22.937 | 25.451 | 111% |
| 732100 | Текуће донације од међународних организација | 6.970 | 9.091 | 130% |
| 732200 | Капиталне донације од међународних организација | 6.100 | 6.094 | 100% |
| 732300 | Текуће помоћи од ЕУ | 9.867 | 10.266 | 104% |
| 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ | 10.726.896 | 10.649.770 | 99% |
| 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 3.885.960 | 4.171.011 | 107% |
| 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | 6.840.936 | 6.478.759 | 95% |
| 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ | 26.513.201 | 23.819.437 | 90% |
| 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ | 8.136.893 | 7.348.805 | 90% |
| 741100 | Камате | 29.400 | 25.836 | 88% |
| 741500 | Закуп произведене имовине | 8.106.072 | 7.319.918 | 90% |
| 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА | 5.160.167 | 5.714.462 | 111% |
| 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 4.489.717 | 5.022.467 | 112% |
| 742200 | Таксе | 580.000 | 587.469 | 101% |
| 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 90.450 | 104.526 | 116% |
| 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ | 1.132.315 | 1.128.272 | 100% |
| 743300 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 1.110.165 | 1.097.646 | 99% |
| 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 22.150 | 26.905 | 121% |
| 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА | 33.486 | 52.731 | 157% |
| 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 23.540 | 52.731 | 224% |
| 744200 | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9.946 | | 0% |
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ | 12.050.340 | 9.575.167 | 79% |
| 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 12.050.340 | 9.957.167 | 83% |
| 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 25.000 | 22.470 | 90% |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 7.892.800 | 5.380.352 | 68% |
| 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА | 7.241.160 | 5.252.625 | 73% |
| 811000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ | 7.241.160 | 5.252.625 | 73% |
| 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА | 28.020 | 101.902 | 364% |
| 840000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ | 19.600 | 20.523 | 105% |
| 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 989.349 | 232.627 | 24% |
| 910000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА | 984.349 | 225.531 | 23% |
| 920000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 5.000 | 7.096 | 142% |
| | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 127.000.341 | 122.784.959 | 97% |
| | Пренета средства из претходног периода | 10.171.738 | 10.171.738 | - |
| | Укупна средства распоређена по основу Одлуке о буџету града Београда за 2021. годину са повећањем обима | 137.172.078 | 132.956.696 | 97% |



1) Порез на имовину

Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање стопе пореза на имовину, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину.

Табела број 4: Износ остварених прихода по основу пореза на земљиште и имовину у 000 динара

| Р.бр. | Ек.кл. | О П И С | Бр. издатих решења 2020. г. | Бр. издатих решења 2021. г. | Износ остварених прихода у 2021. години | Потраживање од обвезника града на 31.12.2021. године | | | |
|-------|--------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|--|-----------|------------|-----------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Преплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 711147 | Порез на земљиште | | | 3.077 | 215.783 | 313.831 | 529.614 | 9.422 |
| 2 | 713121 | Порез на имов.физичких лица | 840.380 | 876.012 | 12.894.111 | 7.161.011 | 3.912.884 | 11.073.896 | 1.361.642 |
| 3 | 713122 | Порез на имов.од правних лица | 15.057 | 16.305 | 8.637.277 | 7.827.569 | 6.132.640 | 13.960.210 | 299.238 |

Порез на земљиште – 711147. По овом основу су у току 2021. године остварени приходи у износу од 3.077 хиљаде динара, што у односу на 2020. годину представља смањење остварених прихода за 4.454 хиљаде динара. На дан 31.12.2021. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износи 529.614 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица – 713121. У току 2021. године издато је 876.012 пореских решења, са утврђеним задужењем у укупном износу од 13.333.072 хиљаде динара. По основу наплате пореза на имовину физичких лица у току 2021. године остварени су приходи у износу од 12.894.111 хиљаде динара, што у односу на 2020. годину представља повећање остварених прихода за 1.045.171 хиљаде динара. На дан 31.12.2021. године укупан износ дуга пореских обвезника по овом основу износио је 11.073.896 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица. У току 2021. године издато је 16.305 пореских решења, са утврђених задужењем у укупном износу од 9.228.108 хиљада динара. По основу наплате пореза на имовину правних лица остварени су приходи у износу од 8.637.277 хиљаде динара. На дан 31.12.2021. године укупан износ дуга пореских обвезника по овом основу износио је 13.960.210 хиљаде динара.

2) Локалне комуналне таксе

Одлуком о комуналним таксама на територији Града Београда¹² утврђено је да се комунална такса плаћа за: (1) истицање фирме на пословном простору; (2) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; (3) држање средстава за игру („забавне игре“).

Табела број 5: Износ остварених прихода по основу ЛКТ у 000 динара

| Екон клас. | НАЗИВ | Износ остварених прихода у 2021. години | Стање потраживања на дан 31.12.2021. године | | | |
|------------|---|---|---|--------|------------|----------|
| | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Преплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 714431 | Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора | -7.164 | 7.187 | 10.576 | 17.763 | 58.275 |

12 „Сл. лист града Београда“, бр. 50/2014, 96/2014, 29/2015, 81/2015, 125/2016, 2/2017, 8/2017 - ispr. i 118/2018, 114/2019, 137/2019 и 137/2020, 111/2021 – ispr. у 120/2021)



| | | | | | | |
|--------|---|-----------|-----------|-----------|------------|---------|
| 714571 | Комунална таксе на држање кућних и егзотичних животиња | 2.058 | 35.039 | 27.779 | 62.819 | 453 |
| 714572 | Комунална такса за држање средстава за игру (“забавне игре”) | 1.075 | 7.617.883 | 6.331.880 | 13.949.763 | 869.617 |
| 714574 | Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају | 775 | 27.991 | 26.504 | 54.495 | 2.544 |
| 714575 | Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве | 774 | 9.144 | 9.356 | 18.501 | 3.573 |
| 714576 | Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води | 1.218 | 89.379 | 80.443 | 169.822 | 776 |
| 716111 | Комунална такса за истицање фирме на пословном простору | 1.642.031 | 2.397.993 | 2.455.846 | 4.853.839 | 406.564 |
| 741531 | Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе | 15.228 | 465.769 | 648.170 | 1.113.939 | 31.556 |
| 741535 | Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом | 660 | 3.465 | 2.278 | 5.742 | 2.950 |
| 741541 | Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе | -205 | 222.800 | 395.240 | 618.040 | 3.801 |

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора 714431. У главној књизи трезора на субаналитичком конту 714431, евидентирани су приливи (кључ књижења „унос одобрења“) у укупном износу од 2.170 хиљада динара, и евидентирани су одливи (кључ књижења „унос задужења“) у укупном износу од 9.334 хиљаде динара, па је у Билансу прихода и расхода на ознаци ОП 2020 у консолидованом Билансу прихода и расхода града Београда за 2021.годину, исказан (минусни) салдо у износу од -7.164 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе – 741541. У главној књизи трезора на субаналитичком конту 741541, евидентирани су приливи кључ књижења („унос одобрења“) у укупном износу од 270 хиљада динара, и евидентирани су одливи (кључ књижења „унос задужења“) у укупном износу од 475 хиљаде динара, па је исказан минусни салдо у износу од 205 хиљаде динара. Исказивањем података о оствареним приходима у билансу прихода и расхода са знаком минус умањује се износ остварених текућих прихода. Одредбама члана 60. Закона о буџетском систему, прописано је да се повраћај више или погрешно наплаћених јавних прихода врши на терет уплатног рачуна прихода, да ако на уплатном рачуну нема довољно средстава да би се извршио повраћај, Управа за трезор на уплатни рачун јавног прихода са којег треба извршити пренос средстава, преноси износ средства који ће се вратити обвезнику сразмерно прописаном учешћу корисника у распореду тог прихода.

3) Накнаде за коришћење јавних површина.

Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Београда¹³, утврђена је висина и наканда за коришћење јавних површина за територију града Београда. Накнаде за коришћење јавне површине су: (1) наканда за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; (2) наканда за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објеката за оглашавање за сопствене потребе и за

13 Сл. лист града Београда (бр. 118/2018, 52/2019, 114/2019, 137/2020 и 156/2020-испр. 29/2021 и 120/2021)



потребе других лица којима се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе; (3) накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом.

Табела број 6: Износ остварених прихода по основу накнада у 000 динара

| Екон. клас. | О П И С | Бр. издатих решења у 2021. години | Утврђено задужење по решењима издатим у 2021. години | Остварен приход буџета града у 2021. год. | Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2021. године | | | |
|-------------|--|-----------------------------------|--|---|--|--------|------------|----------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Преплата |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 714565 | Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности | 2.604 | 205.079 | 212.187 | 89.035 | 10.234 | 99.268 | 11.778 |
| 714566 | Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица | 4.989 | 757.632 | 510.838 | 54.720 | 3.453 | 58.173 | 55.528 |
| 714567 | Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађе, материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу | 637 | 204.213 | 201.842 | 15.895 | 1.709 | 17.604 | 10.177 |

4) Други изворни приходи у корист града

Табела број 7: Износ остварених прихода са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

| Ред.бр. | Екон. клас. уплатни рачун | О П И С | Износ остварених прихода у 2021. год. | Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2021. године | | | |
|---------|---------------------------|---|---------------------------------------|--|-----------|------------|----------|
| | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Преплата |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 741534 | Накнада за коришћење грађевинског земљишта | 92.915 | 2.257.671 | 4.213.461 | 6.471.132 | 253.924 |
| 2 | 714562 | Посебна накнада за заштиту и унапређивање животне средине | 1.131.051 | 322.874 | 92.230 | 415.104 | 270.878 |
| 3 | 743924 | Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе | 26.886 | 132.114 | 73.724 | 205.838 | 6.192 |

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534. У току 2021. године остварени су приходи по основу наплате наканде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 92.915 хиљаде динара, што у односу на 2020. годину представља повећање остварених прихода у износу од 26.794 хиљаде динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређивање животне средине - 714562. У току 2021. године остварени су приходи у износу од 1.131.051 хиљада динара, по основу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што у односу на 2021.годину представља повећање наплаћених прихода по овом основу за 454.874 хиљаде динара.

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Табела број 8: Остварени приходи по основу накнаде за уређ. грађ. земљишта са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

| Ред бр | Екон. клас. | О П И С | Приход буџета града у 2021. години | Потраживања од обвезника (без спорних) на дан 31.12.2021. године | Спорна потраживања на дан 31.12.2021. године |
|--------|-------------|--|------------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 742253 | Накнада за уређивање грађевинског земљишта | 282.865 | 27.149.501.142 | |



6) Допринос за уређивање грађевинског земљишта

Табела број 9: Остварени приходи по основу доприноса за уређ. грађе. земљишта са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

| Ред бр | Екон. клас. уплатни рачун | О П И С | Бр. издатих Решења о издавању грађевинске дозволе | Приход буџета града | Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2021. године |
|--------|---------------------------|---|---|---------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 741538 | Допринос за уређивање грађевинског земљишта | 2.149 | 7.209.559 | 13.365.572 |

У току 2021. године издато је 2.149 решења о издавању грађевинске дозволе на основу којих је утврђен износ задужења доприноса за уређивање грађевинског земљишта од 5.810.791 хиљаде динара. Износ остварених прихода по основу наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта у току 2021. године је 7.209.559 хиљада динара.

7) Закуп грађевинског земљишта

Табела број 10: Остварени приходи по основу закупа грађевинског земљишта са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

| Ред бр | Екон. клас. уплатни рачун | О П И С | Приход буџета града | Потраживања од обвезника на дан 31.12.2021. године |
|--------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 742143;742153 | Закуп грађевинског земљишта | 236.304 | 1.692.258 |

У току 2021. године по основу наплате закупа грађевинског земљишта остварени су приходи у износу од 236.304 хиљаде динара, док стање укупних потраживања износи 1.692.258 хиљада динара.

8) Приходи од давања у закуп пословног простора

Табела број 11 Остварени приходи по основу давања у закуп пословног простора са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

| Ред бр | Екон. клас. | О П И С | Обрачуната закупнина у току 2021. године | Наплаћена закупнина у току 2021. године | Индекс | Потраживање од закупаца пословног простора на дан 31.12.2021. године | | |
|--------|-------------------|--|--|---|--------|--|---------|------------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5/4 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 742142; 742152 | Приходи од издавања у закуп пословног простора | 2.480.355 | 2.217.535 | 89% | 3.517.752 | 876.834 | 4.394.586 |

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

Чланом 27. Одлуке о буџету града Београда за 2021. годину, прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања, као и привредна друштва чију је оснивач Град Београд, односно у којима Град Београд има учешће у власништву, дужна да до 30. новембра 2021. године уплате најмање 85% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2020. годину. У ревидираној години по том основу у буџет Града уплаћена су средства у износу од 2.934.676 хиљада динара. Такође, Чланом 27. Одлуке о буџету Града Београда прописано је да уз сагласност Скупштине Града, обавеза по основу добити може бити умањена субјекту који донесе одлуку да из добити покрије губитак из ранијег периода, односно да повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција, а да ће привредно друштво Велетржница – Београд д.о.о. обавезу по основу уплате добити, чији износ представља средство обезбеђења по основу уговора о кредиту, закљученог са ОТП Банка Србија ад Нови Сад од 22. јула 2014. године, уплатити у буџет Града Београда, одмах, након измирења дуга по кредиту.



Табела број 12: Добит јавних предузећа

у 000 динара

| Редни број | Назив јавног предузећа и другог облика организовања чији је оснивач град Београд - обвезник уплате добити у складу са чланом 27. Одлуке о буџету града Београда | Остварена добит по завршном рачуну за 2020. годину | Износ добити за уплату у буџет града (у складу са чланом 27. Одлуке о буџету града Београда за 2021. годину) | Уплаћен износ добити до 31.12.2021. године |
|------------|---|--|--|--|
| 1 | ЈП Београдска тврђава | 2.834 | 2.409 | 2.409 |
| 2 | Градски завод за вештачење | 6.439 | 5.473 | 5.473 |
| 3 | ЈКП Београдски водовод и канализација | 71.980 | 61.183 | 61.183 |
| 4 | ЈУП Урбанистички завод Београда | 3.221 | 2.738 | 2.738 |
| 5 | ЈКП Београд-пут | 314.142 | 133.510 | 133.510 |
| 6 | ЈКП Београдске електране | 3.126.717 | 2.657.709 | 1.911.167 |
| 7 | ЈКП Београдски метро и воз | 4.357 | 3.610 | 3.610 |
| 8 | ЈКП Градска чистоћа | 603.656 | 513.107 | 513.107 |
| 9 | ЈКП Градске пијаце | 1.009 | 858 | 858 |
| 10 | ЈКП Ветерина Београд | 1.997 | 1.697 | 1.697 |
| 11 | ЈКП Погребне услуге | 39.048 | 33.191 | 33.191 |
| 12 | ЈКП Паркинг сервис | 13.569 | 11.534 | 11.534 |
| 13 | ЈКП Јавно осветљење | 58.028 | 49.324 | 49.324 |
| 14 | ЈКП Инфостан технологије | 98.292 | 83.548 | 83.548 |
| 15 | ЈП Градско стамбено | 56.442 | 47.976 | 47.976 |
| 16 | ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд | 1.924 | 1.636 | 1.636 |
| 17 | Регионална агенција за развој и европске интеграције Београд | 2.728 | 1.765 | 1.765 |
| 18 | ЈВП Београдводе | 2.305 | 1.960 | 1.960 |
| 19 | ЈП Путеви Београда | 41.975 | 35.679 | 35.679 |
| 20 | Слободна зона Београд 2015 доо | 950 | 950 | 950 |
| 21 | ЈП Ада Циганлија | 4.189 | 3.561 | 3.561 |
| 22 | ЈКП Зеленило Београд | 32.706 | 27.800 | 27.800 |
| | Укупно | 4.488.508 | 3.681.218 | 2.934.676 |

10) Остали приходи у корист града

На уплатном рачуну број 745141 – Остали приходи у корист града евидентирани су приходи у износу од 6.580.856 хиљада динара, од чега се износ од 6.118.039 хиљада динара односи на уплаћена средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а).

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетски приходи града Београда у 2021. години неосновано увећани за износ од 6.118.039 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, што није у складу са чланом 2, 5, 14. и 49. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 2

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

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000). Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2021. године планирана су примања од



продаје нефинансијске имовине у износу од 7.289.280 хиљада динара, и по том основу иста су остварена су у износу од 5.380.352 хиљаде динара. Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су по основу продаје: (а) непокретности у износу од 5.257.927 хиљада динара, (б) робе за даљу продају у износу од 101.902 хиљада динара и (в) примања од продаје земљишта у износу од 20.523 хиљаде динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2021. године планирана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 989.349 хиљаде динара, а остварена су у износу од 232.627 хиљаде динара, и то по основу примања: (а) од иностраног задуживања у износу од 225.531 хиљаду динара и (б) примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 7.096 хиљада динара.

2.2.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садрже: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава, према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



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

У 2021. години за плате, додатке и накнаде запосленима планирано је 12.255.261 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 11.857.757 хиљада динара.

Табела број 13: Плате, додаци и накнаде запосленима

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|---|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 7 |
| 1 | Скупштина града | 9.425 | 9.425 | 8.936 | 8.936 | 95 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 28.360 | 28.360 | 26.181 | 26.181 | 92 | 100 |
| 3 | Секретаријат за опште послове | 2.878.573 | 2.878.573 | 2.787.643 | 2.787.643 | 97 | 100 |
| 4 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту – Предшколске установе | 7.699.683 | 7.699.683 | 7.415.504 | 7.415.504 | 96 | 100 |
| 5 | Градско правобранилаштво | 175.645 | 175.445 | 168.332 | 168.332 | 96 | 100 |
| 6 | Укупно орган. јединице (1-5) | 10.791.686 | 10.791.486 | 10.406.596 | 10.406.596 | 96 | 100 |
| 7 | Укупно Град – Група 411000 | 12.255.429 | 12.255.263 | 11.857.757 | 11.857.757 | 97 | 100 |



1) Скупштина града. На име зарада (плата) планирана су средства у износу од 9.425 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 8.936 хиљада динара.

2) Градоначелник и Градско веће. На име зарада (плата) планирана су средства у износу од 28.360 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 26.181 хиљаде динара.

3) Секретаријат за опште послове. На име зарада (плата), планирана су средства у износу од 2.878.573 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 2.787.643 хиљаде динара.

Увидом у рекапитулацију обрачуна зарада (плата) за фебруар 2021. године, платни списак – коначни обрачун за 2/2021, као и у достављене податке о запосленим лицима на неодређено и одређено време, изабраним и постављеним лицима, утврђено је да су за запослена лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом, коефицијенти за обрачун и исплату плата увећани у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи¹⁴ утврђена су звања, занимања, плате, накнаде плата и друга примања запослених у Градској управи града и Градском јавном правобранилаштву. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом који су утврђени овим Правилником, увећани су у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколско образовање. На име плата, додатака и накнада запосленима код индиректних корисника буџетских средстава (Предшколске установе и Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда) планирана су средства у износу од 7.699.683 хиљада динара, док су по том основу извршени расходи у износу од 7.415.504 хиљаде динара. Закључком Владе Републике Србије од марта 2021. године, прописана је основица за обрачун и исплату плата за јавне службе предшколског образовања у износу од 3.582,58 динара. Увидом у достављене податке о запосленим лицима на неодређено и одређено време за децембар 2021. године, утврђено је да су све предшколске установе на територији града Београда, приликом обрачуна и исплате плата примењивале основицу 3.797,53 динара, што је за 214,95 динара више од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије.

Чланом 52. став 2. Закона о предшколском васпитању и образовању прописано је да основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама не може бити нижа од основице за обрачун и исплату у основном образовању и васпитању, али може бити увећана из средстава које оствари установа или јединица локалне самоуправе. Међутим, фискалним правилима која се односе на општи ниво државе (члан 27е Закона о буџетском систему), као изузетак од правила, није прописано да се основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама може увећати од средстава која оствари јединица локалне самоуправе. С тим у вези, закључцима Владе Републике Србије, прописане су основице за обрачун и исплату плата запослених у предшколском образовању, а да није одређено да исте могу бити увећане из средстава која оствари јединица локалне самоуправе. Министарство финансија је припремило Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину, којим је прописан начин планирања масе средстава за плате запослених које се

¹⁴ „Службени лист града Београда“, бр. 23/2003, 7/2004, 25/2005, 10/2008, 17/2009, 29/2010, 39/2010, 3/2012, 36/2014, 51/2014 и 95/2014



финансирају из буџета локалних власти, и истим је на страни 7, између осталог, констатовано да се приликом обрачуна и исплате плата код корисника буџета локалне власти примењују основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Увидом у достављене податке о запосленим лицима у предшколским установама на територији града Београда, (регистар запослених) за децембар 2021. године, утврђено је да су за један део запослених лица (кувар, економ, службеник за безбедност и здравље на раду, помоћни кувар, возач, домар, спремачица, вешерка) коефицијенти за обрачун и исплату плата увећани у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) Градско правобранилаштво. На име зарада планирана су средства у износу од 175.445 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 168.332 хиљаде динара.

2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

У 2021. години за социјалне доприносе на терет послодавца планирано је 2.075.807 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 1.978.692 хиљаде динара.

Табела број 14: Социјални доприноси на терет послодавца у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----------|---|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 7 |
| 1 | Скупштина града | 1.575 | 1.575 | 1.488 | 1.488 | 94 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 5.240 | 5.240 | 4.355 | 4.355 | 83 | 100 |
| 3 | Секретаријат за опште послове | 486.536 | 486.537 | 464.252 | 464.252 | 95 | 100 |
| 4 | Секретаријат за образовање и дењу заштиту | 1.302.036 | 1.302.036 | 1.235.660 | 1.235.660 | 95 | 100 |
| 5 | Градско правобранилаштво | 28.055 | 28.255 | 28.028 | 28.028 | 99 | 100 |
| 6 | Укупно орган. јединице (1-5) | 1.823.442 | 1.823.643 | 1.733.783 | 1.733.783 | 95 | 100 |
| 7 | Укупно Град – Група 412000 | 2.075.594 | 2.075.807 | 1.978.692 | 1.978.692 | 95 | 100 |

1) Скупштина града. На име социјалних доприноса на терет послодавца планирана су средства у износу од 1.575 хиљада динара, док су по том основу извршени расходи у износу од 1.488 хиљада динара.

2) Градоначелник и Градско веће. На име социјалних доприноса на терет послодавца планирана су средства у износу од 5.240 хиљада динара, док су по том основу извршени расходи у износу од 4.355 хиљаде динара.

2.2.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000

У 2021. години за накнаде у натура планирано је 497.863 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 487.649 хиљада динара.

Табела број 15: Накнаде у натура у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|-------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 98.500 | 99.000 | 98.317 | 98.317 | 99 | 100 |
| | Укупно орган. јединице (1-1) | 98.500 | 99.000 | 98.317 | 98.317 | 99 | 100 |
| | Укупно Град – Група 413000 | 467.981 | 497.864 | 487.649 | 487.649 | 98 | 100 |

Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у натура у износу од 99.000 хиљада динара, док су по том основу расходи извршени у износу од 98.317 хиљада динара. Узорковане су трансакције у износу од 14.500 хиљада динара које се односе на пренос средстава



предузећу „Kentkart“, за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за месеце децембар и јануар.

2.2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

У 2021. години за социјална давања запосленима опредељена су средства у износу од 431.652 хиљаде динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 395.854 хиљада динара.

Табела број 16: Социјална давања запосленима

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 80.500 | 84.170 | 83.119 | 83.119 | 99 | 100 |
| 2 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту – Предшколске установе | 265.846 | 284.846 | 255.995 | 255.995 | 90 | 100 |
| 3 | Секретаријат за културу - Установе културе | 46.455 | 46.995 | 39.195 | 39.195 | 83 | 100 |
| 4 | Секретаријат за привреду – Установа из области туризма | 4.200 | 3.376 | 2.876 | 2.876 | 85 | 100 |
| 5 | Укупно орган. јединице (1-4) | 397.001 | 419.387 | 381.185 | 381.185 | 91 | 100 |
| 6 | Укупно Град – Група 414000 | 409.297 | 431.652 | 395.854 | 395.854 | 92 | 100 |

1) Секретаријат за опште послове. На групи 414000 - Социјална давања запосленима планирани су расходи у износу од 84.170 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 83.119 хиљада динара.

У поступку ревизије узоркована је трансакција у износу од 12.483 хиљаде динара која се односи на исплату пете (последње) рате солидарне помоћи запосленима. Градоначелник Града Београда је дана 23.12.2020.године донео Одлуку о висини и начину исплате солидарне помоћи за запослене у граду Београду, због епидемије заразне болести или опасности од епидемије заразне болести у укупном нето износу од 25 хиљада динара по запосленом. Солидарна помоћ је предвиђена само за лица која су на дан 22.12.2020. године била у радном односу. Решењем о исплати солидарне помоћи предвиђено је да се солидарна помоћ исплаћује се у пет једнаких делова (у периоду од 31.12.2020. – 31.8.2021. године). Одредбама члана 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, између осталог, прописано је да се у буџетској 2021. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања запослених раду побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту – функција 911 Предшколско образовање. У оквиру наведене функције, на групи 414000 - Социјална давања запосленима планирана су средства у износу од 284.846 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 255.995 хиљаде динара.

Достављена је рачуноводствена документација на основу које је извршен пренос средстава ПУ „Савски венац“ у укупном износу од 6.958 хиљада динара, од чега износ



од 525 хиљаде динара за солидарну помоћ за рођење детета, 700 хиљада динара за солидарну помоћ за медицинско лечење, 5.733 хиљаде динара за исплату преосталог дела солидарне помоћи из 2020. године запосленима у предшколским установама. Градоначелник града Београд донео је закључак број 6-2922/21-Г од 26.4.2021. године којим је обавезао Секретаријат за образовање и дечју заштиту да обезбеди средства за исплату преосталог дела солидарне помоћи за запослене у предшколским установама чији је оснивач град Београд, у појединачном нето износу од 10 хиљада динара.

3) Секретаријат за културу – функција 820 Услуге културе. У оквиру ове функције планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 46.955 хиљада динара, док су по том основу расходи извршени су у износу од 39.195 хиљаде динара. Узоркована је трансакција у износу од 1.211 хиљаде динара која се односи на пренос средстава Библиотеци града Београда на име пете рате солидарне помоћи (5 хиљада динара по запосленом).

4) Секретаријат за привреду – функција 743 Туризам. У оквиру ове функције планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.376 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 2.876 хиљада динара. На основу Колективног уговора Туристичке организације града Београда дана 23.12.2020. године, директор Туристичке организације донео је Одлуку о исплати солидарне помоћи за 45 запослених на неодређено време и за 2 запослена на одређено време, у нето износу од 25 хиљада динара. Предвиђено је да ће солидарна помоћ бити исплаћена сукцесивно у 5 једнаких рата, почев од децембра 2020. године. Узоркована је трансакција у износу од 255 хиљада динара која се односи на исплату четврте рате солидарне помоћи.

2.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

У 2021. години за накнаде трошкова за запослене планирано је 22.768 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 21.227 хиљада динара.

Табела број 17: Накнаде запосленима и остали посебни расходи

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | у 000 динара | |
|-------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|--------------|------------|
| | | | | | | 6/4 % | 6/5 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту – Предшколске установе | 24.446 | 22.447 | 21.027 | 21.027 | 94 | 100 |
| 2 | Укупно Град – Група 415000 | 24.768 | 22.768 | 21.227 | 21.227 | 93 | 100 |

Секретаријат за образовање и дечју заштиту, функција 911 Предшколско образовање.

На разделу директног корисника буџетских средстава у оквиру функције 911 – Предшколско образовање на име накнаде трошкова за запослене извршени су расходи у износу од 21.021 хиљада динара. Узороковане су трансакције у укупном износу од 1.289 хиљада динара које се односе на пренос средстава Центру дечијих летовалишта и опоравилишта, за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за запослене. Пренос средстава извршен је на основу захтева Центра дечијих летовалишта и опоравилишта, по испостављеним рачунима превозника „Коча бб“ Бајина башта и “Ракета АБ“ доо Бајина Башта.

2.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

У 2021. години за награде запосленима и остале посебне расходе, планирано је 239.009 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 226.444 хиљаде динара.



Табела број 18: Накнаде запосленима и остали посебни расход

у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 22.500 | 22.500 | 19.174 | 19.174 | 85 | 100 |
| 2 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту-Предшколске установе | 111.182 | 184.333 | 172.828 | 172.828 | 94 | 100 |
| 3 | Укупно орган. јединице (1-2) | 133.682 | 206.833 | 192.002 | 192.002 | 93 | 100 |
| 4 | Укупно Град – Група 416000 | 165.904 | 239.009 | 226.444 | 226.444 | 95 | 100 |

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, економска класификација 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, планирани су средства у износу од 22.500 хиљада динара и по том основу извршени су расходи у износу од 19.174 хиљада динара на име исплате јубиларних новчаних награда. Увидом у достављену документацију утврђено је да је приликом обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима, коришћен је износ од 66.092 динара, односно износ просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом, према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за месец децембар 2020. године, односно за последњи месец у претходној календарској години и односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту, функција 911 Предшколско образовање. У оквиру ове функције, на групи 416000 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, планирани су средства у износу од 184.333 хиљаде динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 172.828 хиљада динара.

По основу исплаћених новогодишњих честитки у 2021. години за запослене у 17. предшколских установа на територији града Београда, у износу од по 5 хиљада динара по запосленом, утрошена су средства у укупном износу од 77.969 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед пренетих средстава ПУ за исплату новогодишњих честитки запосленим у 2021. години у 000 динара

| Ред. бр | Назив предшколске установе | Износ пренетих средстава | Ред. бр. | Назив предшколске установе | Износ пренетих средстава |
|---------|---------------------------------|--------------------------|----------|---------------------------------|--------------------------|
| 1. | „Чика Јова Змај“ Вождовац | 7.247 | 10. | „Савски венац“ Савски венац | 2.737 |
| 2. | „Врачар“ Врачар | 3.678 | 11. | „Дечији дани“ Стари Град | 3.020 |
| 3. | „Звездара“ Звезда | 8.320 | 12. | „Чукарица“ Чукарица | 8.270 |
| 4. | „др Симо Милошевић“ | 7.413 | 13. | „Полетарац“ Барајево | 1.114 |
| 5. | „11 Април“ Нови Београд | 10.442 | 14. | „Лане“ Гроцка | 2.687 |
| 6. | „Бошко Буха“ Палилула | 7.255 | 15. | „Ракила Котаров Вука“ Лазаревац | 2.463 |
| 7. | „Раковица“ Раковица | 5.516 | 16. | „Јелица Обрадовић“ | 1.830 |
| 8. | „Перка Вићентијевића“ Обреновац | 3.054 | 17. | „Наша радост“ Сопот | 1.331 |
| 9. | „Сурчин“ Сурчин | 1.589 | | | |

Чланом 80. Посебног колективног уговора за предшколске установе чији је оснивач град Београд, прописано је да послодавац, под условом да има обезбеђена финансијска средства може исплатити запосленима честитку поводом 8. марта и Нове године.

Одредбама члана 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) у буџетској 2021. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним



колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

2.2.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 20: Стални трошкови

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|-----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 679.406 | 677.906 | 620.476 | 620.476 | 92 | 100 |
| 2 | Секретаријат за финансије | 77.020 | 69.020 | 61.074 | 61.074 | 88 | 100 |
| 3 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 6.098 | 6.098 | 2.950 | 2.950 | 48 | 100 |
| 4 | Секретаријат за имовинске и правне послове | 135.600 | 139.500 | 111.714 | 111.714 | 80 | 100 |
| 5 | Секретаријат за саобраћај | 71.000 | 71.000 | 65.406 | 65.406 | 92 | 100 |
| 6 | Секретаријат за привреду | 20.392 | 19.625 | 18.810 | 18.809 | 96 | 100 |
| 7 | Секретаријат за културу | 543.461 | 569.264 | 509.128 | 508.708 | 89 | 100 |
| 8 | Секретаријат за образовање и дењу заштиту | 1.402.424 | 1.369.447 | 1.217.384 | 1.217.384 | 89 | 100 |
| 9 | Секретаријат за јавни превоз | 5.710 | 3.010 | 2.956 | 1.462 | 49 | 49 |
| 10 | Укупно орган. јединице (1-9) | 2.941.111 | 2.924.870 | 2.609.898 | 2.607.984 | 89 | 100 |
| 11 | Укупно Град – Група 421000 | 4.647.914 | 4.637.954 | 4.236.328 | 4.234.414 | 91 | 100 |

1) Секретаријат за опште послове. У пословним књигама корисника буџетских средстава, на групи конта 421000 – Стални трошкови, евидентирани су расходи у износу од 620.476 хиљада динара, који се односе на: (1) трошкове платног промета у износу од 3 хиљаде динара; (2) трошкове банкарских услуга у износу од 2 хиљаде динара, (3) утрошену електричну енергију у износу од 69.208 хиљада динара; (4) лож- уље у износу од 30.042 хиљаде динара; (5) централно грејање у износу од 34.118 хиљада динара; (6) услуге водовода и канализације у износу од 5.314 хиљада динара; (7) дератизацију у износу од 36.781 хиљаду динара; (8) услугу заштите имовине у износу од 71.167 хиљада динара; (9) одвоз отпада у износу од 8.742 хиљаде динара, (10) услуге чишћења у износу од 31.181 хиљаду динара; (11) допринос за коришћење вода у износу од 20 хиљада динара; (12) трошкове телефона, телекса и телефакса у износу од 19.956 хиљада динара; (13) интернет и слично у износу од 17.436 хиљада динара, (14) услуге мобилног телефона у износу од 4.782 хиљаде динара; (15) услуге поште у износу од 55.811 хиљада динара; (16) услуге доставе у износу од 106.181 хиљаду динара; (17) осигурање зграда у износу од 5.880 хиљада динара; (18) осигурање возила у износу од 1.103 хиљаде динара; (19) осигурање опреме 23.648 хиљада динара, (20) осигурање остале дугорочне имовине у износу од 405 хиљада динара; (20) осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 5.405 хиљада динара; (21) закуп осталог простора у износу од 10.015 хиљада динара; (22) закуп опреме за саобраћај у износу од 83.280 хиљада динара.

(а) На субаналитичком конту 421422 – Услуге доставе евидентирани су расходи у износу од 106.181 хиљаду динара. Узоркована је једна трансакција.

Уговором о преносу пошиљака број XV-01/401.1-159 од 22.12.2020. године са Јавним предузећем „Пошта Србије“, Београд уговорене су услуге пријема, преноса и уручења регистрованих писмоносних пошиљки - судских писама, која садрже пореска решења, опомене и друга писма, односно пошиљке у пореском поступку Секретаријата за јавне приходе Градске управе Града Београда. Уговорено је испостављање рачуна у текућем месецу за извршене услуге у претходном. По рачуну 210007305527 од 30.04.2022. године на име писмена у судском управном и прекршајном поступку у количини од 460083 измирене су обавезе према добављачу од 41.407 хиљада динара.



(б) На субаналитичком конту 421621 – Закуп опреме за саобраћај евидентирани су расходи у износу од 83.280 хиљада динара.

Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки је донела Одлуку о закључењу оквирног споразума бр. 404-192/19 од 10.4.2019. године, којим је за партију 3 – Закуп путничких возила средње класе, додељен оквирни споразум групи понуђача коју чине: "Ауто Чачак" д.о.о. Чачак, "Porsche Mobility" д.о.о. Београд, "Aks Fleet solution" д.о.о. Шабац, "Raiffeisen Rent" д.о.о. Београд и "Fleet partner" д.о.о. Београд. Секретаријат за опште послове је на основу Оквирног споразума закључио Уговор XV-01 бр. 401.1-80 од 10.05.2019. године чији предмет је закуп путничких возила која су предмет партије 3 (Тип 1, марка возила Шкода Octavia А7). Уговорена је јединична месечна цена (закуп и остале услуге), по возилу у износу од 51.539,27 динара са ПДВ-ом, и укупна уговорена вредност у износу од 74.217 хиљада динара за цео уговорни период (36 месеци). По рачуну добављача бр. 20210010313 за месец октобар и бр. 20200012082 за новембар 2021. године измирене су обавезе према добављачу у износу од 2.062 хиљаде динара, респективно. У 2021. години на основу предметног уговора укупно су извршени расходи у износу од 24.739 хиљада динара.

На основу Оквирног споразума XII-03 бр. 401.1-3/2019 од 22.04.2019. године закључен је Уговор бр. XV-01 бр. 401.1-81 од 10.05.2019. године са групом понуђача коју чине „Ауто Чачак“ д.о.о, „Porche Mobility“ д.о.о, „Aks Fleet Solution“ д.о.о, „Raiffeisen Rent“ д.о.о. и „Fleet Partner“ д.о.о. Предмет уговора је закуп путничких возила која су предмет партије 2 (ТИП 1, марка возила Škoda Rapid 1.0 TSI 70 kw/95 5G и ТИП 2, марка возила Škoda Rapid 1.0 TSI 70 kw/95 5G). Уговорена је јединична цена (закуп и остале услуге) по возилу у износу од 38.268 динара са урачунатим ПДВ-ом (за ТИП 1), односно 43.476 динара са урачунатим ПДВ-ом (за ТИП 2). Укупна уговорена вредност за цео уговорени период (36 месеци) износи 164.054 хиљаде динара са ПДВ-ом. На основу Рачуна бр. 06776568 од 31.10.2021. године измирене су обавезе према „Porche Mobility“ д.о.о. у износу од 3.253 хиљаде динара.

2) Секретаријат за финансије. У пословним књигама корисника буџетских средстава, на име сталних трошкова, евидентирани су расходи у износу од 61.074 хиљаде динара.

Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи на име сталних трошкова у износу од 59.020 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 52.928 хиљада динара и то за трошкове платног промета.

Програмска активност 0602-0003 - Сервисирање јавног дуга. У оквиру наведене програмске активности, на групи 421000 – Стални трошкови опредељена су средства у износу од 10.000 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 8.146 хиљада динара, и то за трошкове банкарских услуга по основу ино провизија и трошкова трансакција у иностраним средствима плаћања (накнаде за услуге Народне банке Србије).

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У пословним књигама корисника буџетских средстава, на име сталних трошкова, евидентирани су расходи у износу од 2.950 хиљада динара.

Програмска активност 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем - пројектовање тех. контрола и тех. преглед и надзор за радове осталих стамбених простора. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи на име сталних трошкова у износу од 6.098 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 2.950 хиљада динара и то за услугу испоруке електричне енергије. Узоркована је једна трансакција по основу закљученог Уговора о јавној набавци III-01 бр. 401.1-950 од



27.11.2020. године са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд. Предмет овог уговора је набавка електричне енергије у категорији јавно осветљење при чему су места испоруке мерна места: семафор, расвета и инфо дисплеј Трг републике, семафор Зрењанински пут 225 ц, ЈО Тошин бунар 185а, ЈО Ђорђа Станојевића 1б, Омладинских бригада 15б, ЈО Ђорђа Станојевића 2а, ЈО др. Агостина Нета 1д, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда - Јавно осветљење пасарела Карађорђева 2-4, Трафо станица - аутобуска станица Нови Београд блог 42, Карађорђева бб. Укупна вредност уговора износи 635 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. На име испостављеног рачуна добављача за месец јануар 2021. године извршени су расходи у износу од 361 хиљаду динара.

4) Секретаријат за имовинске и правне послове. У пословним књигама корисника буџетских средстава, по основу сталних трошкова евидентирани су расходи у износу од 111.714 хиљада динара који се односе на: (1) испоручену електричну енергију у износу од 10.166 хиљада динара; (2) централно грејање у износу од 15.488 хиљада динара; (3) услуге водовода и канализације у износу од 19.435 хиљада динара; (4) услуге чишћења у износу од 5.978 хиљада динара; (5) осигурање остале дугорочне имовине у износу од 19.383 хиљаде динара, (6) остале непоменуте трошкове (трошкови одржавања заједничких делова зграда – управљање и одржавање) у износу од 41.265 хиљада динара. (а) На субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у износу од 19.435 хиљада динара. Узорковане су две трансакције.

По рачуну бр. 56-18-001-00070459 од 22.05.2018. године измирене су обавезе према ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд у износу од 4.920 хиљада динара за испоручене услуге у периоду 31.12.2017.- 22.05.2018. године.

На име услуга ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд за период од 02.08.2016. - 01.06.2017. године извршени су расходи по рачуну 83-17-001-00071522 од 01.06.2017. године у износу од 1.931 хиљаду динара. Секретаријат за имовинске и правне послове је прихватио обавезу да плати дуг према Опмени број 2021-403-21591 од 16.04.2021. године у складу са достављеним решењима и захтевима за период 2014-2021 година у укупном износу од 31.127 хиљада динара.

5) Секретаријат за саобраћај. У пословним књигама корисника буџетских средстава, на име сталних трошкова евидентирани су расходи у износу од 65.406 хиљада динара који се односе на: (1) осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 65.308 хиљада динара и (2) остале непоменуте трошкове (трошкови по рачунима ЈКП „Инфостан технологије“ за гараже) у износу од 98 хиљада динара.

ЈП „Путеви Београда“ пренета су средства у износу од 65.308 хиљада динара по испостављеним обрачунским ситуацијама за накнаду трошкова осигурања од опште и професионалне одговорности по рачунима за уплату премије осигурања од стране даваоца услуге – "Триглав осигурање" адо Београд.

Секретаријат за саобраћај и Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“ закључили су Уговор од 23.02.2021. године, који се односи на услугу обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда у 2021. години, а у циљу реализације Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2021. годину. За реализацију Уговора обезбеђена су средства у укупном износу од 5.115.145 хиљада динара, од чега 4.553.230 хиљада динара представљају средства која се преносе на текући рачун Јавног предузећа на основу испостављених обрачунских ситуација, док су средства у износу од 561.915 хиљада динара опредељена за обрачун и уплату ПДВ-а од стране Секретаријата за саобраћај као примаоца услуга из области грађевинарства у смислу члана 10. став 1. тачка 3) Закона о



порезу на додату вредност. Анексом 1 уговора првобитно обезбеђена укупна средства увећана су на износ од 5.536.486 хиљада динара.

Узорковане су две трансакције у укупном износу од 7.350 хиљада. Наведени расходи су извршени по испостављеним рачунима "Триглав осигурање" адо Београд бр. 77-114966/20/9 од 05.02.2021. године и 77-102395/21 од 04.06.2021. године.

б) Секретаријат за привреду. У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи у износу од 18.809 хиљада динара и то: у оквиру Програма 05 - Пољопривреда и рурални развој у износу од 3.995 хиљада динара и у оквиру Програма 04 - Развој туризма у износу од 14.814 хиљада динара.

Програмска активност 0101-0001 - Подришка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници. У оквиру ове програмске активности на име сталних трошкова, планирани су и извршени расходи у износу 3.995 хиљада динара, и то: 2.000 хиљада динара за закуп изложбеног простора на 88 међународном пољопривредном сајму у Новом Саду и 1.995 хиљада динара за закуп изложбеног простора на 15 Међународном сајму хране и пића Београдског сајма.

Уговор број VIII-01/401.1-544 од 24.11.2021. године је закључен између „Београдски сајам“ д.о.о. Београд и Секретаријата за привреду чији предмет је закуп изложбеног простора на 15. Сајму „Етно хране и пића“ који се одржавао од 25.11-28.11.2021. године. Уговорена је цена закупа за изложбени простор од 100 м² у хали 3 Београдског сајма са пратећим услугама и промоцији Секретаријата као покровитеља манифестације у износу од 1.995 хиљада динара са ПДВ-ом.

7) Секретаријат за културу. У складу са Посебним делом Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2021. годину (члан 11), на разделу Секретаријат за културу, глава 1101 Установе културе Београд, на групи конта 421000 - Стални трошкови планирана су средства у износу од 568.264 хиљаде динара и по том основу извршени су расходи у износу од 508.650 хиљада динара.

7.1. Центар београдских фестивала (у даљем тексту ове тачке ЦЕБЕФ). На групи конта 421000 – стални трошкови извршени су расходи у износу од 60.168 хиљада динара на име: (а) трошкова платног промета и банкарских услуга 518 хиљада динара, (б) енергетских услуга 383 хиљаде динара, (в) комуналних услуга 13 хиљада динара, (г) услуге комуникације 1.153 хиљада динара, (д) трошкова осигурања 553 хиљаде динара и (ђ) закупа имовине и опреме 57.548 хиљада динара. У наставку дат је опис узоркованих трансакција.

Решењем о распореду средстава Секретаријат за културу Града Београда VI-02 бр. 401.2-24/21-С.К. од 05.03.2021. године одобрен је пренос средства са рачуна Консолидованог рачуна трезора – извршење буџета, раздео 11 - Секретаријат за културу, пословна област 1101, Програм 13 - Развој културе и информисања, извор финансирања 01, у износу од 4.800 хиљада динара. Средства су одобрена на основу Уговора бр. VI-02. 401.2-24/21 од 26.02.2021. године и Закључка бр. 6-1.031/21 од 10.02.2021. године.

ЦЕБЕФ је са „Sky Solution“ д.о.о. Београд закључио Уговор бр. 05-IV од 26.01.2021. године чији предмет је закуп расвете, озвучења и бина за потребе програма Свечаног отварања споменика Стефану Немањи који је реализован 27.01.2021. године на простору Светосавског трга у Београду. Уговорена је накнада у износу од 4.500 хиљада динара са ПДВ. По рачуну ИФ006 од 27.01.2021. године измирене су обавезе у укупно уговореном износу при чему је износ од 187 хиљада динара измирен из сопствених прихода ЦЕБЕФ. Осим наведених обавеза ЦЕБЕФ је из пренетих средстава измирио преостали део обавезе према ПР изнајмљивање музичке опреме и расвете „Монт & Демонт“ из Београда у износу од 487 хиљада динара, са којом је закључен Уговор бр. 745-VI од 11.09.2020.



године. Предмет овог уговора је закуп металне конструкције - АЛУ конструкције за потребе снимања ТВ серијала ЦЕБЕФ на Коларцу - „Задужбина звука“, који се реализује у склопу редовне сезоне ЦЕБЕФ-а, у периоду од 12.09.2020. до 29.09.2020. године. Дана 30.12.2020. године по рачуну 14122020 од 14.12.2020. године (примљен 17.12.2020. године) измирен је део обавеза према добављачу у износу од 213 хиљада динара. Износ преостале обавеза од 487 хиљада динара измирен је 11.03.2021. године, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама ("Сл. гласник РС", бр. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021 и 44/2021 - др. закон).

На терет средстава планираних Одлуком о буџету града Београда за 2021. годину, раздео 11 - Секретаријат за културу, пословна област 1101, Програм 13 - Развој културе и информисања, извор финансирања 01, ЦЕБЕФ-у су одобрена и пренета средства у износу од 6.800 хиљада динара. Средства су одобрена на основу Уговора бр. VI-02. 401.2-548/21-Г од 29.12.2021. године закљученог са Секретаријатом за културу и Закључка Градоначелника бр. 6-9237/21-Г од 28.12.2021. године. За потребе наступа бендова на Belgrade Rock Festival који је одржан на Тргу Николе Пашића у склопу Београдске зиме у периоду 29.12.-30.12.2021. године закључен је Уговор бр. 28-V од 26.11.2021. године са „Sky Solution“ д.о.о. чији је предмет закуп расвете, озвучења и бине. Уговор је закључен на износ од 6.000 хиљада динара са ПДВ. По рачуну „Sky Solution“ д.о.о. Београд ИФ0451 од 31.12.2021. године измирене су обавезе у уговореном износу. Закуп сценске опреме за потребе реализације сегмента Belgrade Rock манифестације предмет је Уговора бр. 44-V од 21.12.2021. године закљученог са „Stage for all“ ПР изнајмљивање и монтажа сценске технике Паштрић. По рачуну добављача бр. 25/12 од 31.12.2021. године измирене су обавезе према добављачу у износу од 800 хиљада динара.

7.2. Позориште на Теразијама. У пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава на групи конта 421000 – стални трошкови евидентирани су расходи у износу од 26.270 хиљаду динара, на име: (а) трошкова платног промета и банкарских услуга 307 хиљада динара, (б) енергетских услуга 10.135 хиљада динара, (в) комуналних услуга 11.929 хиљада динара, (г) услуга комуникација 806 хиљада динара, (д) трошкова осигурања 250 хиљада динара, (ђ) закупа имовине и опреме 2.805 хиљада динара и (ж) осталих трошкова 38 хиљада динара.

Узоркована је једна трансакција. По рачуну „К.Д.Б.“ д.о.о. Београд бр. 082/2021 од 02.08.2021. године извршени су расходи по основу закупа пословног простора површине 550 м² за месец август 2021. године, у износу од 218 хиљада динара.

7.3. Културни центар Београд. У пословним књигама корисника буџетских средстава на групи конта 421000 – стални трошкови евидентирани су расходи у износу од 20.768 хиљада динара.

Решењем о распореду средстава Секретаријата за културу Града Београда VI-02 бр. 401.2-48/21-А.Ђ. од 11.07.2021. године одобрен је пренос средства са рачуна Консолидованог рачуна трезора – извршење буџета, раздео 11 - Секретаријат за културу, пословна област 1101, Програм 13 - Развој културе и информисања, извор финансирања 01, у износу од 1.230 хиљада динара, поводом најма опреме за 58. Октобарски салон. Средства су одобрена и пренета на основу Уговора бр. VI-02. 401.2-48/21 од 2.3.2021. године закљученог са Секретаријатом за културу и Закључка бр. 6-1.150/21 од 12.2.2021. године. Предмет Уговора о монтажи и демонтажи скела, број III-5-171 од 12.6.2021. године, закљученог са „Емпире прогардња“ д.о.о. Београд је извођење радова на прилагођавању изложбеног простора у објекту Музеј града Београда за потребе одржавања 58. Октобарског салона. Културни центар Београд се обавезао да за потребе извођења радова обезбеди скеле и пројекат монтаже скела. Уговорена је накнада за извршену услугу у



износу од 350 хиљада динара. Уговором није прецизирано да је уговорена накнада без пореза на додату вредност. По рачуну број 21-1/2021 од 25.6.2021. године измирене су обавезе према добављачу у уговореном износу. На име ПДВ пренета су средства у износу од 70 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Извршени расходи на име извођења радова - услуга на прилагођавању изложбеног простора у објекту Музеј града Београда за потребе одржавања 58. Октобарског салона евидентирани су у износу од 420 хиљада динара на синтетичком конту 421600 – Закуп имовине и опреме, уместо на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима да извршене расходе по основу услуге монтаже опреме за програме и манифестације књиговодствено евидентирају на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са „EDIOTECH“ GmbH Берлин закључен је Уговор бр. X-3-1713 од 1.6.2021. године чији предмет је закуп опреме за поставку уметничких радова на 58. Октобарском салону, у периоду од 2.6.-30.8.2021. године. Уговорена бруто накнада за закуп опреме износи укупно 11.126,50 евра. По рачуну „EDIOTECH“ GmbH Берлин од 21.6.2021. године измирене су обавезе у износу од 810 хиљада динара.

8) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У складу са Посебним делом Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2021. годину (члан 11), у оквиру раздела наведеног корисника буџетских средстава, по основу сталних трошкова извршени су расходи у износу од 1.215.998 хиљада динара, и то у оквиру: (1) Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе у износу од 750 хиљада динара који се односи на закуп осталог простора; (2) Програма 08 – Предшколско васпитање и образовање у износу од 1.162.332 хиљаде динара (3) Програма 09 - Основно образовање и васпитање у износу од 42.774 хиљаде динара; (4) Програма 10 – Средње образовање и васпитање у износу од 10.142 хиљаде динара.

Са групом понуђача коју чине „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд (носилац посла) и „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д.о. Београд закључен је Уговор VII-01 бр. 4011-347 од 23.11.2021. године који има за предмет пружање услуга осигурања имовине предшколских установа, Центра дечјих летовалишта и опоравилишта, основних и средњих школа Града Београда. Уговорена је вредност премија осигурања имовине у износу од 31.338 хиљада динара са урачунатим порезом на премије неживотног осигурања. Правни основ за извршене расходе на име предметне услуге осигурања до новембра 2021. године, представља Уговор VII-01 бр. 4011-296 од 17.9.2020. године који је закључен са групом понуђача коју чине „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд (носилац посла) и „Uniqa neživотно osiguranje“ а.д.о. Београд. на период од годину дана уз уговорену премију у износу од 24.239 хиљада динара са порезом на премије неживотног осигурања.



Секретаријат за образовање и дечју заштиту и предшколске установе Града Београда су са понуђачем „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о. Београд закључили Уговор VII-01 бр. 401.1-252 од 5.4.2021. године чији предмет је осигурање деце уписане у вртиће града Београда и ученика београдских средњих школа за време практичне наставе. Уговорена вредност премије осигурања за период од годину дана износи 15.483 хиљаде динара. Завод за биоциде и медицинску екологију из Београда и Секретаријат за образовање и дечју заштиту и предшколске установе Града Београда закључили су Споразум о поравнању VII-01 бр. 401.1-260 од 21.4.2021. године. Предмет споразума су потраживања за извршене услуге дезинфекције по епидемиолошким индикацијама у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије COVID – 19 у објектима предшколских установа на територији Града Београда у периоду 2.11.2020 – 3.3.2021. године и објектима основних школа у периоду 1.12.2020. – 1.3.2021. године. Потраживање износи укупно 12.811 хиљада динара. По рачуну Завода за биоциде и медицинску екологију из Београда бр. 2/02-469 од 5.4.2021. године извршени су расходи у износу од 11.989 хиљада динара

8.1. Предшколске установе. На разделу Секретаријат за културу, глава 1211 Предшколске установе, на групи конта 421000 - Стални трошкови планирана су средства у износу од 1.266.820 хиљада динара и по том основу извршени су расходи у износу од 1.121.464 хиљаде динара, од чега се на: (а) трошкове платног промета односи 11.625 хиљада динара, (б) услуге за електричну енергију 245.513 хиљада динара, (в) трошкове грејања 463.491 хиљаду динара, (г) услуге водовода и канализације 79.857 хиљада динара, (д) услуге редовног одржавања и старања 92.681 хиљаду динара, (ђ) телефон телекс и телефакс 15.741 хиљаду динара, (ж) осигурање имовине 43.575 хиљада динара, (з) закуп осталог простора 168.734 хиљаде динара и (е) радио - телевизијску претплату 245 хиљада динара.

8.1.1. ПУ „Др. Симо Милошевић“ Земун. Закључком градоначелника Града Београда бр. 6-7521/21-Г од 4. 11.2021. године дата је сагласност Секретаријату за образовање и дечју заштиту за обезбеђивање финансијских средстава у укупном износу од 173.984 хиљаде динара са ПДВ и за пренос и реализацију финансијских средстава на име трошкова закупа објеката у 2021. години. У складу са наведеним закључком, за ПУ „Др. Симо Милошевић“ Земун опредељена су средства у износу од 63.092 хиљаде динара. Узоркована је трансакција на име извршених расхода за закуп објекта у износу од 3.345 хиљада динара по рачуну привредног друштва „Ктитор“ д.о.о. Београд-Земун бр. 210650 од 15.06.2021. године. ПУ „Др. Симо Милошевић“ Земун закључила је 14.07.2010. године Уговор о закупу пословног простора бр. 3397 са привредним друштвом „Ктитор“ д.о.о. Београд-Земун чији предмет је закуп пословног простора у Земуну, постојећег на к.п. 876/5 КО Земун IV, на адреси Добановачки пут бр. 58, који се састоји од приземља, једног спрата и поткровља и има укупну бруто површину од 2.227,94 м² односно нето површину од 1975,85 м². Пословни простор је узет у закуп на одређено време од 10 година и то од 15.07.2010. године до 14.07.2020. године. Уговорена је закупнина од 29.627,85 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС и припадајућим ПДВ а која се плаћа најкасније до 15. у месецу за претходни месец. У цену закупа није урачуната такса за коришћење градског грађевинског земљишта, услуге јавних комуналних предузећа и текуће одржавања објекта и опреме, што по уговору представља обавезу закупца. Анексом I предметног уговора бр. 2001 од 21.04.2011. године уговорено је умањење месечне закупнине на 23.710,20 евра. Уговорне стране су 08.07.2020. године закључиле Анексом II основног уговора којим је продужен рок за закуп простора за укупно три месеца односно до 14.10.2020. године. Анексима III, IV, V, VI и VII основног уговора рок је продужен до 15.01.2022. године.



8.1.2. Центар дечијих летовалишта. У пословним књигама корисника буџетских средстава на групи конта 421000 – Стални трошкови евидентирани су расходи у износу од 73.894 хиљаде динара.

Узоркована је трансакција по основу испоруке енергента - лож уља одмаралиштима на Букуљи, Митровцу на Тари, Гочу, Шупљој стени и Дивчибарама, у месецу априлу 2021. године. По испостављеним рачунима добављача број 9004087729, 9004087730, 9004087731, 9004087732, 9004087733 од 19.4.2021. године, измирене су обавезе према добављачу „НИС“ А.Д. Београд у износу од 9.724 хиљаде динара. Уговор о јавној набавци бр. VII-01 бр. 401.1-3 од 12.1.2021. године закључен је између Секретаријат за образовање и дечју заштиту као наручиоца, ПУ „Раковица“ Београд, Центра дечијих летовалишта и одмаралишта Београд, ОШ „Никола Тесла“ Раковица-Београд као крајњих корисника и „НИС“ а.д. Нови Сад. Предмет уговора је куповина уља за ложење при чему укупна вредност угора износи 28.200 хиљада динара са ПДВ.

9) Секретаријат за јавни превоз. У пословним књигама корисника буџетских средстава, на име сталних трошкова, евидентирани су расходи у износу од 2.956 хиљада динара.

Програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи на име сталних трошкова у износу од 3.010 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 2.956 хиљада динара.

По рачуну „Просмарт“ д.о.о. Нови Београд број 76/21 од 29.12.2021. године измирене су обавезе према добављачу у износу од 1.494 хиљаде динара, на име реализације детаљне функционалне спецификације и графичког решења апликације и системске подршке у центру према Уговору бр. XXX-08-401.1-38 од 1.12.2021. године. Предмет уговора је услуга израда мобилне апликације за кориснике јавног превоза при чему је рок за имплементацију информационог система апликације и извршење свих захтеваних услуга максимално 180 дана од дана потписивања уговора. Укупна вредност услуге износи 4.980 хиљада динара са ПДВ-ом. Имплементација информационог система апликације се реализује у две фазе које обухватају: реализацију детаљне функционалне спецификације и графичког решења апликације и системске подршке у центру у року од 60 дана од дана закључења уговора - Фаза I и програмирање, имплементација и пуштање у рад системске подршке у центру, интеграција са постојећим сервисима Секретаријата за јавни превоз, пуштање у рад мобилне апликације за Андроид и ИОС платформу у року од 180 дана од дана закључења уговора - фазу II. Комисија за квалитативни и квантитативни пријем услуге је у Записнику 1 од 29.12.2021. године констатовала да је добављач обавио послове израде апликације дефинисане Фазом I.

Откривена неправилност:

утрошена средства у износу од 1.494 хиљаде динара на име израда мобилне апликације за кориснике јавног превоза евидентирани су на синтетичком конту 421400 - Услуге комуникација, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина и сходно томе у пословним књигама није спроведено књижење на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године за наведени износ мање исказана нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:



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

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима да утрошена средства по основу набавке апликације евидентирају на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије:

По Захтеву Секретаријата за јавни превоз бр. XXXIV-02 401.3-48/2022 од 26.5.2022. године за књиговодствено евидентирање на средство у припреми: „Мобилна апликација за кориснике јавног превоза“ спроведено је књижење на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми (докази: Захтев бр. XXXIV-02 401.3-48/2022 од 26.5.2022. године и Књиговодствени налог – број док. 2201048081).

2.2.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

У 2021. години за трошкове превоза планирано је 231.071 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 168.521 хиљаде динара.

Табела број 21: Трошкови путовања

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 7 |
| 1 | Градоначелник и Градско Веће | 4.000 | 3.960 | 692 | 692 | 17 | 100 |
| 2 | Секретаријат за опште послове | 9.580 | 9.080 | 6.028 | 6.028 | 66 | 100 |
| 3 | Секретаријат за привреду – Установе из области туризма | 12.520 | 9.723 | 7.058 | 7.058 | 73 | 100 |
| 4 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 160.442 | 144.442 | 144.070 | 144.070 | 100 | 100 |
| 5 | Секретаријат за културу – Културни центар, ПА Манифестације | 6.600 | 6.600 | 2.119 | 160 | 2 | 8 |
| 5 | Укупно орган. јединице (1-5) | 233.535 | 214.958 | 159.967 | 158.014 | 74 | 99 |
| 6 | Укупно Град – Група 422000 | 250.689 | 231.072 | 188.634 | 186.675 | 81 | 99 |

1) Градоначелник и Градско веће. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, економска класификација 422 – Трошкови путовања планирани су расходи у износу од 3.960 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење су у износу од 692 хиљаде динара.

Узоркована је трансакција у износу од 228 хиљада динара која се односи на плаћање извршених трошкова смештаја за службени пут у иностранство за градоначелника Града Београда и члана Градског већа, у хотелу „Anglettere Hotel” у Санкт Петербург, у периоду од 9. до 14.2021. године. Расходи су извршени по рачуну Sky multicom doo од 16.9.2021. године. Према подацима доступним на интернету, „Anglettere Hotel” у Санкт Петербург је хотел прве категорија (5 звездица). Према члану 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁵, државном службенику и намештенику надокнађују се трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (5 звездица).

2) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, групи 422000 – Трошкови путовања планирани су расходи у износу од 9.080 хиљада динара, док су исти извршени у износу од 6.028 хиљада динара.

¹⁵ Сл.гласник РС, број 98/2007-пречишћен текст, 84/2014,84/2015 и 74/2021



(а) За учешће представника Града Београда (спортске екипе Градске управе), на 39. радничко - спортским играма Савеза самосталних синдиката Београда „Кладово 2021“, извршени су расходи у износу од 825 хиљада динара, по профактури хотела Ђердап Кладово, број 01-3169 од 10.9.2021. године

(б) Узоркована је трансакција у износу од 456 хиљада динара која се односи на плаћање извршених трошкова смештаја за службени пут у иностранство за 4 запослена лица, у хотелу „Anglettere Hotel” у Санкт Петербург, у периоду од 9. до 14.2021. године. Расходи су извршени по рачуну Sky multicom доо од 16.9.2021. године.

Према подацима доступним на интернету, „Anglettere Hotel” у Санкт Петербург је хотел прве категорија (5 звездица). Према члану 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника државном службенику и намештенику надокнађују се трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (5 звездица).

3) Секретаријат за привреду, функција 473 -Туризам. На апропријацијама овог корисника буџетских средстава, у оквиру програмске активности 1502-0002 Промоција туристичке понуде, (функција 473 Туризам), економска класификација 422 – Трошкови путовања одређена су средства у износу од 9.723 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 7.058 хиљада динара.

Узорковано је плаћање у износу од 921 хиљаде динара за трошкове смештаја у хотелу Sheraton Grand Chicago, за 4 лица у периоду од 6. до 11.2021. године. Туристичка организација Београда је закључила Оквирни споразум број 1231 од 6.7.2021. године са „Мирос“ доо Београд, након спроведене јавне набавке чији је предмет набавка услуге „Туристичке агенције ради обезбеђења услуге превоза и хотелског смештаја у иностранству“ у вредности од 7.447 хиљада динара.

4) Секретаријат за образовање и децју заштиту. У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 144.442 хиљаде динара а извршени су у износу од 144.070 хиљада динара, на име трошкова превоза ученика и њихових пратилаца на територији града Београда.

Секретаријат за образовање и децју заштиту је са ЈКП „ГСП“ Београд, закључио уговор о превозу ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца на територији града Београда за школску 2021/2022 годину (бр.4011-324 од 30.8.2021. године). Уговор је закључен на укупан износ од 186.114 хиљаде динара, односно 204.725 хиљаде динара са ПДВ-ом.

5) Секретаријат за културу- Установе из области културе, програмска активност Манифестације (1201-4001). У оквиру наведене програмске активности на групи 422000 – Трошкови путовања планирани су расходи у износу од 6.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.119 хиљада динара.

422200 (Трошкови службених путовања у иностранство). Културни центар Београд је у својим пословним књигама евидентирао и извршио расходе у најмањем износу од 1.959 хиљада динара на терет конта 422200, на име плаћања авионских карата учесницима 58. Октобарског салона из иностранства, по основу предрачуна “Omega travel”. Имајући у виду да су расходи извршени за куповину карата учесницима 58. Октобарског салона из иностранства, а не за куповину карата запосленима у Културном центру за службени пут у иностранство, сматрамо да су ови расходи погрешно извршени и евидентирани на терет конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство.

Секретаријат за културу је закључио уговор (VI-02-4012-48/21 од 2.3.2021. године) са Културним центром Београда чији је предмет организација, стручни, административни,



финансијски и технички послови за сталну манифестацију у области културе 58. Октобарски салон. Градоначелник града Београда је Закључком број 6-1150/21-Г од 12.2.2021. године дао сагласност Секретаријату за културу за закључење овог уговора. За организацију ове манифестације опредељена су средства у износу од 20.000 хиљада динара, а анексом уговора су због смањеног броја програма умањена опредељена средства за 1.215 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Културни центар Београд је планирао, извршио и евидентирао расходе у износу од 1.959 хиљада динара на име куповине авионских карата учесницима 58. Октобарског салона из иностранства, на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 5:

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

2.2.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 22: Услуге по уговору

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|---|------------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 82.150 | 82.150 | 81.506 | 81.506 | 99 | 100 |
| 2 | Градоначелник и градско веће | 6.267 | 6.237 | 3.990 | 3.990 | 64 | 100 |
| 3 | Секретаријат за опште послове | 773.512 | 759.412 | 732.964 | 732.964 | 97 | 100 |
| 4 | Секретаријат за финансије | 285.357 | 276.144 | 275.543 | 275.543 | 99 | 100 |
| 5 | Секретаријат за ком. и стамбене послове | 185.236 | 191.833 | 153.890 | 153.890 | 80 | 100 |
| 6 | Секретаријат за саобраћај | 156.595 | 156.595 | 102.251 | 102.251 | 65 | 100 |
| 7 | Секретаријат за заштиту животне средине | 27.249 | 22.004 | 19.978 | 19.978 | 91 | 100 |
| 8 | Секретаријат за привреду | 67.112 | 61.413 | 50.667 | 50.667 | 83 | 100 |
| 9 | Секретаријат за културу | 550.988 | 579.771 | 497.784 | 500.163 | 86 | 101 |
| 10 | Секретаријат за обр. и дечју заштиту | 206.981 | 152.631 | 87.994 | 87.994 | 58 | 100 |
| 11 | Секретаријат за информисање | 86.520 | 55.920 | 49.115 | 49.115 | 88 | 100 |
| 12 | Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима | 52.402 | 67.862 | 34.776 | 34.777 | 51 | 100 |
| 13 | Секретаријат за јавни превоз | 29.324.624 | 29.722.324 | 28.892.795 | 28.892.796 | 97 | 100 |
| 14 | Секретаријат за јавне приходе | 26.350 | 26.350 | 25.651 | 25.651 | 97 | 100 |
| 15 | Укупно све орг. јединице (1-14) | 31.831.343 | 32.160.646 | 31.008.904 | 31.011.283 | 96 | 100 |
| 16 | Укупно Град - група 423000 | 32.054.251 | 32.384.278 | 31.119.857 | 31.122.236 | 96 | 100 |

1) Скупштина града. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 2101-0001 – Функционисање скупштине, на име услуга по уговору, планирана су средства у износу од 82.150 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 81.506 хиљада динара. Извршени расходи односе се на котизацију за семинаре у износу од 38 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 60.000 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 490



хиљада динара и остале опште услуге услуге у износу од 20.978 хиљада динара. Узорковане су две трансакције укупне вредности од 60.010 хиљада динара.

(а) Скупштина града Београда закључила је Уговор број С-03-401.1-1 од 9. децембра 2021. године са Радиодифузним предузећем „Студио Б“ Београд, чији је предмет куповина времена за телевизијско емитовање програмског садржаја – пренос седница Скупштине града и специјалних емисија у оквиру програма ове телевизије. Уговор се закључује са роком важности најкасније до 31. децембра 2022. године. На основу профактуре број пф-9/2021 од 9. децембра 2021. године, извршени су расходи у износу од 60.000 хиљада динара.

(б) На име накнаде за вршење одборничке дужности одборницима Скупштине града за 2021. годину извршени су расходи у износу од 20.978 хиљада динара. Месечна нето накнада за вршење одборничке дужности износи 10 хиљада динара.

2) Градоначелник и градско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 2101-0002 - Функционисање извршних органа, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, планирана су средства у износу од 6.237 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 3.990 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед евидентираних расхода на име услуга по уговору по субаналитичким контима у 000 динара

| Ред. бр. | Конто | Назив | Износ |
|----------|--------|---|--------------|
| 1. | 423591 | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија | 3.547 |
| 2. | 423621 | Угоститељске услуге | 443 |
| | | Укупно: | 3.990 |

(а) На субаналитичком конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су расходи на име накнаде коју остварују чланови градског већа који нису у сталном радном односу у органима Града Београда, а у висини разлике између пуног износа плате остварене за функцију коју обављају и зараде коју остварује у радном односу, у складу са чл. 13 Правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Београда и Градском правобранилаштву града Београда ("Сл. лист града Београда", бр. 9/2005, 28/2007, 10/2008, 46/2008, 17/2009, 29/2010, 12/2011, 14/2011, 3/2012 и 2/2015).

(б) На субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге евидентирани су расходи на име извршених угоститељских услуга за потребе Градоначелника и градског већа. Средства по овом основу пренета су Секретаријату за опште послове, Одељење за угоститељске услуге. На основу рачуна број 054/21 од 11. јуна 2021. године извршени су расходи у износу од 256 хиљада динара.

3) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, планирана су средства у износу од 759.412 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 732.964 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед евидентираних расхода на име услуга по уговору по субаналитичким контима у 000 динара

| Ред. бр. | Конто | Назив | Износ |
|----------|--------|----------------------------------|---------|
| 1 | 423111 | Услуге превозиња | 4.825 |
| 2 | 423191 | Остале административне услуге | 407.963 |
| 3 | 423211 | Услуге за израду софтвера | 5.085 |
| 4 | 423212 | Услуге за одржавање софтвера | 65.862 |
| 5 | 423221 | Услуге одржавања рачунара | 17.456 |
| 6 | 423291 | Остале компјутерске услуге | 127.778 |
| 7 | 423321 | Котизација за семинаре | 48 |
| 8 | 423322 | Котизација за стручна саветовања | 130 |
| 9 | 423391 | Издаци за стручне испите | 3.599 |



| | | | |
|----|--------|---|----------------|
| 10 | 423399 | Остали издаци за стручно образовање | 40.194 |
| 11 | 423412 | Услуге штампања часописа | 315 |
| 12 | 423419 | Остале услуге штампања | 33.691 |
| 13 | 423449 | Остале медијске услуге | 614 |
| 14 | 423591 | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија | 1.042 |
| 15 | 423599 | Остале стручне услуге | 5.372 |
| 16 | 423611 | Прање веша | 492 |
| 17 | 423621 | Угоститељске услуге | 6.117 |
| 18 | 423711 | Репрезентација | 4.237 |
| 19 | 423911 | Остале опште услуге | 8.150 |
| | | Укупно | 732.964 |

(а) На субаналитичком конту 423191 – Остале административне услуге евидентирани су расходи на име исплате уговора о привременим и повременим пословима. На основу рекапитулације за месец децембар 2021. године обрачуната је и плаћена накнада по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са припадајућим порезима и доприносима у износу од 36.684 хиљада динара.

(б) Секретаријат за опште послове закључио је Уговор број XV-01 бр. 401-1-31 од 22. фебруара 2021. године са групом понуђача коју чине Д. Ј. Consulting доо као носилац посла, GPro DATA PROTECTION и Q-EXPERT CONSULTING доо као чланови групе, чији је предмет услуга имплементације ГДПР-а у складу са Законом о заштити података о личности, укупне уговорене вредности од 12.998 хиљада динара без ПДВ, односно 15.598 хиљада динара са ПДВ. На основу рачуна број 100-08-21 од 19. августа 2021. године извршени су расходи у уговореном износу. Записником о извршеној услузи и Записником о пријему услуге, констатовано је да је услуга пружена у свему у складу са закљученим уговором.

4) Секретаријат за финансије. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 276.144 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 275.543 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед евидентираних расхода на име услуга по уговору по субаналитичким контима у 000 динара

| Ред. бр. | Конто | Назив | Износ |
|----------|--------|---|----------------|
| 1 | 423212 | Услуге за одржавање софтвера | 83.929 |
| 2 | 423321 | Котизација за семинаре | 9 |
| 3 | 423591 | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија | 2.892 |
| 4 | 423599 | Остале стручне услуге | 188.713 |
| | | Укупно | 275.543 |

(а) Уговор I-01 бр. 401.1-5 од 17. септембра 2020. године закључен је са извршиоцем „Проинтер систем“ доо Београд, чији је предмет имплементација НСМ модула у циљу проширења САП ЕРП апликативног система у области управљања људским ресурсима – III фаза. Укупна уговорена вредност је 59.868 хиљада динара са ПДВ, од чега вредност имплементације за трећу фазу износи 29.868 хиљада динара са ПДВ. На основу рачуна број 210/21 од 19. маја 2021. године, записника о пријему услуга и протокола о потврђивању извршених услуга извршени су расходи у износу од 29.868 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун, приложен је допис са инструкцијом за плаћање према заложном повериоцу Addiko bank a.d. Београд.

(б) Одлуком о награди града Београда – деспот Стефан Лазаревић¹⁶ установљена је награда града Београда која се додељује за дело које представља највредније достигнуће у Београду у областима: уметност, наука, медицина, архитектура и урбанизам, пољопривреда, новинарство, образовање, спорт и заштита животне средине. Одлуку о

¹⁶ „Сл. лист града Београда“, бр. 5/2003, 2/2004, 41/2010, 66/2012, 82/2014, 67/2017, 50/2020 и 138/2020



додели награда доноси Комисија, коју образује Градоначелник града Београда. Градоначелник града Београда донео је Решење број 4-2728/21-Г од 15. априла 2021. године којим се, између осталог, утврђују трошкови накнаде за рад чланова комисије у појединачном износу од 20 хиљада динара нето, за рад у Комисијама у 2020. и 2021. години, обједињено, на утврђивању награда за 2019. и 2020. годину. На основу закљученог уговора са чланом комисије, исплаћена је накнада у износу од 20 хиљада динара нето, односно 31 хиљада динара бруто, за обављање послова у Комисији за доделу Награде града Београда за архитектуру и урбанизам за 2019. годину и Награде града Београда – деспот Стефан Лазаревић за 2020. годину.

5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи 423000 – Услуге по уговору, планирана су средства у износу од 191.833 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 153.890 хиљада динара.

Програмска активност 1101-0003 Управљање грађевинским земљиштем – пројектовање. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, одређена су средства у износу од 136.578 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 98.974 хиљада динара. Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. и Електродистрибуција Србије доо Београд закључили су Уговор III-01 број 401.1-639 од 6. августа 2021. године чији је предмет измештање постојећег електроенергетског објекта (у даљем тексту: ЕЕО) и то измештање угрожене надземне деонице надземно-кабловског 35 kV вода бр. 301 због насипања терена за потребе изградње депоа метроа на Макишком пољу који се састоји од: стављања ван даље употребе дела надземног 35 kV вода и каблирања надземне деонице НКВ 35 kV вода бр. 301 у дужини од 880 m. Процењена укупна прерачунска вредност према спецификацији која је саставни део овог Уговора износи 20.290 хиљада динара без ПДВ, односно 24.348 хиљада динара са ПДВ, а вредност је израчуната на основу процењених количина према предложеној траси новог вода и важећег Ценовника Електродистрибуције Србије. Изграђени објекат постаје основно средство Електродистрибуције Србије. Уговором је дефинисано ће се плаћање извршити у целости у року од осам дана од дана закључења овог уговора, а за извођење радова утврђени су следећи рокови: рок за почетак радова на прибављању инвестиционо – техничке документације је 14 дана од извршених финансијских обавеза, рок за почетак радова на изградњи ЕЕО је 14 дана по извршеној пријави радова и извршења обавеза Града, планирани рок за завршетак радова на изградњи ЕЕО је три месеца након почетка радова. На основу профактуре број 1000248453 од 27. јула 2021. године, извршени су расходи у износу од 24.348 хиљада динара са ПДВ. Спецификација трошкова неопходних за измештање 35 kV вода, која је саставни део Уговора, приказана је у следећој табели:

Табела број 26: Спецификација трошкова за измештање 35 kV вода у 000 динара

| Р.бр. | Опис радова са материјалом и опремом | Укупна цена (без ПДВ) |
|---------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 1. | Демонтажа постојећег надземног вода | 2.263 |
| 2. | Подземни вод 35 kV – припремни радови | 455 |
| 3. | Грађевински радови | 7.305 |
| 4. | Електромонтажни радови | 9.214 |
| 5. | Завршни радови | 1.054 |
| Укупно | | 20.290 |

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. доставила је, дана 4. априла 2022. године, Секретаријату за комуналне и стамбене послове, авансни рачун број 4000167702 издатог од стране добављача „Електродистрибуција Србије“ доо Београд, којим се правда извршено плаћање по профактури.



Програмска активност 1101-0006 Означавање назива улица, тргова и зграда кућним бројевима. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 50.000 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 49.916 хиљада динара. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је закључио са групом понуђача „Слово“ доо Београд (носилац посла) и „Агенција Калдрма“ Нови Београд, Оквирни споразум за услугу означавања назива улица и тргова на територији Града Београда III-01 број 401.1-813 од 29. септембра 2021. године. Оквирни споразум је закључен најдуже на период од једне године односно до утрошка опредељених средстава, а укупна вредност споразума износи 49.200 хиљада динара са ПДВ. У складу са Оквирним споразумом, а на основу рачуна број ФАА-185-0/21 од 8. октобра 2021. године, плаћен је аванс у висини од 20% укупне вредности оквирног споразума, односно у износу од 8.784 хиљада динара са ПДВ.

6) Секретаријат за саобраћај. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 156.595 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 102.251 хиљада динара.

На економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи у износу од 81.754 хиљада динара, који се у целини се односе на измирење обавеза према ЈП „Путеви Београда“. Секретаријат за саобраћај је закључио са ЈП „Путеви Београда“ Уговор IV-02 бр. 401.1-4 од 23. фебруара 2021. године, чији предмет су услуге за обављање делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда у 2021. години, а у циљу реализовања Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2021. годину. За реализацију овог уговора обезбеђена су средства у укупном износу од 5.115.145 хиљада динара, а уговор је закључен на период до 31.12.2021. године. Узорковане су две трансакције укупне вредности 25.967 хиљада динара.

(а) За потребе снимања са израдом базе података прикључака свих комерцијалних објеката на улице и општинске путеве на територији града Београда са израдом софтверског пакета за израду решења и праћење њихове реализације ЈП „Путеви Београд“ ангажовало је групу понуђача: „Геонет инжењеринг“ доо Београд (носилац посла) и „E-smart systems“ д.о.о. Београд (члан групе). Записником о пријему услуге број 404.1-175/21 од 7. јуна 2021. године, Комисија за праћење извршења уговора формирана решењем директора ЈП „Путеви Београд“, констатовала је да је добављач испунио уговорне обавезе. На основу Обрачунске ситуације број 210123/2-12/2021 од 14. јуна 2021. године измирене су обавезе према ЈП „Путеви Београд“ у износу од 15.967 хиљада динара, а у складу са Другом привременом ситуацијом коју је „Геонет Инжењеринг“ доо Београд испоставио ЈП „Путеви Београд“.

(б) Секретаријат за саобраћај измирио је обавезе према ЈП „Путеви Београд“ у износу од 10.000 хиљада динара по достављеном предрачуна број 001/2021 од 1. марта 2021. године на име услуге емитовања програма у циљу информисања јавности, а на основу предрачуна Радиодифузног предузећа „Студио Б“ Београд број 1/2021 од 24. фебруара 2021. године. ЈП „Путеви Београд“ доставило је Секретаријату за саобраћај авансни рачун број 002/2021 од 9. марта 2021. године.

7) Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 423000 - Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 22.004 хиљаду динара, и по том основу извршени су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 19.978 хиљада динара.



Програмска активност 0401-0001 Управљање заштитом животне средине. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 7.402 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 6.902 хиљада динара. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор број V-01-4011-115 од 8. октобра 2021. године са извршиоцем „Goldcut“ доо Београд, чији је предмет израда видео спотова и визуала за промоцију заштите животне средине, уговорене вредности од 4.872 хиљаде динара са ПДВ. Записником Комисије за пријем услуге од 30. новембра 2021. године констатовано је да су услуге извршене у складу са Уговором, те су на основу рачуна број 199-21 од 30. новембра 2021. године и завршног извештаја од 26. новембра 2021. године, измирене обавезе према извршиоцу услуге у уговореном износу.

Програмска активност 0401-0005 Управљање комуналним отпадом. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 7.906 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у истом износу. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор број V-01-401.1-91 од 10. јуна 2021. године са извршиоцем „Карановић & партнерс“, ортачко адвокатско друштво Београд, чији предмет су правне услуге током реализације Уговора о ЈПП за пружање услуге третмана и одлагања комуналног отпада, уговорене вредности од 7.320 хиљада динара са ПДВ. На основу фактуре број 3062-21 од 19. августа 2021. године и Првог периодичног извештаја од 9. августа 2021. године, извршени су расходи у износу од 4.978 хиљада динара. Закључком Градоначелника број 404-3836/21-Г од 2. јуна 2021. године дефинисано је да ће се средства за правне услуге обезбедити са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге иако је Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописана економска класификација 423539 – Остале правне услуге, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је дефинисано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним, субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који чини саставни део овог Правилника.

8) Секретаријат за привреду. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 423000 - Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 61.413 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 50.667 хиљада динара.

Програмска активност 1501-0001 Унапређење привредног и инвестиционог амбијента. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 10.000 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 4.920 хиљада динара и у целости се односе на израду Стратегије развоја града Београда до 2027. године и Стратешке процене утицаја Стратегије развоја града Београда до 2027. године на животну средину. За наведене намене, Секретаријат за привреду закључио је Уговор број VIII 01 4011-528 од 21. октобра 2021. године са Факултетом организационих наука из Београда, уговорене вредности од 9.840 хиљада динара са ПДВ. Плаћање се врши у износу од 50% уговорене вредности у року од 45 дана од дана потписивања Записника о пријему Извештаја о анализи стања потенцијала и развијености градских система у складу са приоритетним областима развоја раније усвојених стратегија, а остатак по пријему Стратегије а на основу потписаног Записника о пријему услуге. На основу испостављеног рачуна број 3455/001463 од 7. децембра 2021. године, измирене су обавезе према Факултету организационих наука у износу од 4.920 хиљада динара.



Програмска активност 1502-0001 Управљање развојем туризма. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 2.561 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 2.450 хиљада динара. Секретаријат за привреду закључио је Уговор број VIII 01 401.1-8 од 6. априла 2021. године са извршиоцем „Prototype“ доо Београд, чији је предмет услуга штампања у складу са понудом и Техничким карактеристикама из конкурсне документације који су саставни део Уговора. Укупна уговорена вредност Уговора износи 13.776 хиљада динара са ПДВ, а Уговор се закључује на период до 31. децембра 2021. године. На основу рачуна – отпремнице број 054/21 од 6. децембра 2021. године и Записника о квалитативном и квантитативном пријему одштампаног материјала, извршени су расходи у износу од 1.121 хиљада динара.

9) Секретаријат за културу. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава, на групи конта 423000 - Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 579.771 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 497.784 хиљада динара, од чега су: (а) на апропријацијама директног корисника буџетских средстава планирана средства у износу од 4.652 хиљада динара и по том основу извршени расходи у износу од 4.357 хиљада динара и (б) на апропријацијама индиректних корисника буџетских средстава у области културе планирана средства у износу од 575.119 хиљада динара и по том основу извршени расходи у износу од 493.427 хиљада динара.

Програмска активност 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 4.652 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 4.357 хиљада динара.

(а) Секретаријат за културу закључио је Уговор о ауторском делу број VI-02 4012-546/21, чији је предмет услуга израде модела споменика Бранку Пешићу укупне уговорене вредности у бруто износу од 3.270 хиљада динара. На име аванса исплаћен је износ од 1.635 хиљада динара бруто, од чега је аутору исплаћен износ од 1.472 хиљада динара нето, а остатак у износу од 163 хиљада динара Министарству финансија - Пореска управа по основу припадајућих пореза и доприноса.

(б) Решењима Градоначелника града Београда од 24. марта 2021. године, образоване су Комисије за избор пројеката у култури у 2021. години за области културних делатности. Закључком Заменика градоначелника града Београда број 6-4663/21-Г од 9. јула 2021. године одређена је висина надокнаде за рад чланова стручних комисија које су одлучивале о избору пројеката у 2021. години пријављених на јавни конкурс ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање, из буџета града Београда, пројеката у култури, као и пројеката уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури чија је реализација предвиђена у 2021. години. Такође, наведеним Закључком дата је сагласност Секретаријату за културу да закључи уговоре са члановима стручних комисија које су одлучивале о избору пројеката у 2021. години пријављених на јавни конкурс ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање, из буџета града Београда, пројеката у култури, као и пројеката уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури чија је реализација предвиђена у 2021. години. Секретаријат за културу закључио је Уговор број VI-02 4012-333/21 са чланом Комисије, чији је предмет обављање послова у Комисији за избор пројеката у 2021. години за области културне делатности – откривање, прикупљање, истраживање, документовање, проучавање, вредновање, заштита, очување, представљање, интерпретација, коришћење и управљање културним наслеђем; научно-истраживачке и едукативне делатности у култури и менаџмент у култури. Уговорена



накнада за обављање послова износи 90 хиљада динара нето, са припадајућим порезима и доприносима. Чланом 3. закљученог Уговора констатовано је да је члан Комисије у целини обавио послове предвиђене Уговором, а у оквиру Комисије за избор пројеката у 2021. години за области културне делатности. Уговори са члановима Комисије за избор пројеката у 2021. години за области културне делатности закључени су након обављеног посла дефинисаног у Уговору и Решењу о образовању Комисије за избор пројеката у 2021. години за области културне делатности.

Глава 1101 Установе културе Београд, Програмска активност 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 157.942 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 126.248 хиљада динара.

9.1. Омладинско позориште „Дадов“. Деветом изменом финансијског плана на групи конта 423000 - Услуге по уговору планирани су расходи у укупном износу од 36.744 хиљада динара и то: (1) 29.704 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, (2) 2.340 хиљада динара из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника и (3) 4.700 хиљада динара из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти. У оквиру наведене апропријације извршени су расходи у износу од 36.066 хиљада динара од чега на остале опште услуге се односи 32.524 хиљада динара.

На основу Захтева за пренос средстава број 03-1017 од 29. октобра 2021. године Секретаријат за културу је пренео средства индиректном кориснику у износу од 5.000 хиљада динара за реализацију програма „Међународна сарадња“, а на име насталих трошкова поводом обележавања Дана ослобођења Београда.

9.2. Библиотека града Београда. Петом изменом финансијског плана на групи конта 423000 - Услуге по уговору планирани су расходи у укупном износу од 52.284 хиљада динара и то: (1) 34.499 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, (2) 6.953 хиљада динара из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, (3) 9.889 хиљада динара из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти, (4) 209 хиљада динара из извора 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица и (5) 703 хиљада динара из извора 15 – неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година. У оквиру наведене апропријације извршени су расходи у износу од 48.924 хиљада динара. Решењем о преносу средстава Министарства културе и информисања број 451-04-388/2021-02 од 10. маја 2021. године, пренета су средства граду Београду, при чему је као корисник средстава одређена Библиотека града Београда, за реализацију пројекта „Библиотека у цепа корисника – мБИСИС“. Секретаријат за културу је извршио пренос средстава у износу од 8.070 хиљада динара у складу са Захтевом индиректног корисника за пренос средстава број 2578 од 8. јула 2021. године.

10) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава, на групи конта 423000 - Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 152.631 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 87.994 хиљада динара, од чега: (а) на апропријацијама директног корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 19.819 хиљада динара и по том основу извршени су расходи у износу од 16.444 хиљада динара и (б) на апропријацијама индиректних корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 132.812 хиљада динара и по том основу извршени су расходи у износу од 71.550 хиљада динара.

Програмска активност 2001-0001 Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 6.295 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 3.039 хиљада динара.



Оквирни споразум број VII-01 бр. 401.1-297 од 29. јуна 2021. године за услугу оператера у мониторинг центру и услугу изласка патроле на терен закључен је између Секретаријата за образовање и дечју заштиту, групе понуђача: „VIP SECURITY DOO“ Београд и „G4S SECURE SOLUTIONS“ Београд и Предшколских установа града Београда. Укупна вредност оквирног споразума износи 25.571 хиљада динара без ПДВ, односно 30.685 хиљада динара са ПДВ. Оквирни споразум је закључен на период од годину дана и ступа на снагу даном потписивања. На основу наведеног оквирног споразума, уговорне стране су закључиле Уговор о јавној набавци VII-01 бр. 401.1-326 од 20. септембра 2021. године за пружање услуге оператера у мониторинг центру и услугу изласка патроле на терен. Извршени расходи на терет одобрених апропријација директног корисника буџетских средстава у укупном износу од 3.032 хиљада динара у целости се односе на услугу мониторинга, у периоду септембар - новембар 2021. године. По рачуну број FA-832/21 од 31. октобра 2021. године за месец октобар 2021. године измирене су обавезе у износу од 1.403 хиљада динара. Записником о пруженој услузи оператера у мониторинг центру констатовано је да су услуге извршене у складу са уговором, као и да је остварено 1.488 сати мониторинга.

Програмска активност 2003-0001 Функционисање средњих школа. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 5.974 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 5.973 хиљада динара. Предмет Уговора о јавној набавци VII-01 бр. 401.1-288 од 21. јуна 2021. године закљученог са групом понуђача коју чине „Облак технологије“ доо Земун (носилац посла) и „BC Group computers“ доо Београд је куповина 198 таблета за ученике генерација основних школа и 87 лаптоп рачунара за ученике генерација средњих школа за школску годину 2020/2021. На основу рачуна – отпремнице број 21-300-003065 од 28. јуна 2021. године извршени су расходи у износу од 4.475 хиљада динара са ПДВ на име набавке 87 комада лаптоп рачунара.

Глава 1211 Предшколске установе, Програмска активност 2001-0001 Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 132.812 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 71.550 хиљада динара.

Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун закључила је Уговор број 8859 од 9. новембра 2021. године са „Ипон систем“ доо Београд чији је предмет израда аката (План заштите од пожара, Процена ризика од катастрофа и план заштите и спасавања, Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања), уговорене вредности од 995 хиљада динара без ПДВ, односно 1.194 хиљада динара са ПДВ. На основу рачуна FU-1231-0/21 од 29. новембра 2021. године и записника о извршеним услугама, измирене су обавезе према добављачу у уговореном износу.

11) Секретаријат за информисање. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 55.920 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 49.115 хиљада динара.

Секретаријат за информисање закључио је Оквирни споразум број XIV-01 401.1-5/20 од 11. маја 2020. године са „Nova Communications“ доо Београд, чији је предмет услуга оглашавања у средствима јавног информисања (дневни листови и недељници). Укупна вредност оквирног споразума износи 75.000 хиљада динара без ПДВ, односно 90.000 хиљада динара са ПДВ. Оквирни споразум је закључен на период од годину дана.

На основу Оквирног споразума, Секретаријат за информисање закључио је Уговор о пружању услуге оглашавања у средствима јавног информисања (дневни листови и



недељници) број XIV-01 401.1-5/20 од 23. јула 2020. године, укупне уговорене вредности у износу од 37.500 хиљада динара без ПДВ, односно 45.000 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од највише годину дана или до реализације уговорене вредности. На основу фактуре број 340/2020 од 5. јануара 2021. године и Записника о пријему услуга од 11. јануара 2021. године, измирене су обавезе за месец децембар 2020. године у износу од 4.412 хиљада динара.

Дана 10. маја 2021. године, Секретаријат за информисање је закључио Уговор о пружању услуге оглашавања у средствима јавног информисања (дневни листови и недељници) број XIV-01 401.1-5/20, укупне уговорене вредности у износу од 37.500 хиљада динара без ПДВ, односно 45.000 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од највише годину дана или до реализације уговорене вредности. На основу фактуре број 290/2021 од 3. новембра 2021. године и Записника о пријему услуга од 3. новембра 2021. године, измирене су обавезе за месец октобар 2021. године у износу од 2.980 хиљада динара.

Чланом 3. Оквирног споразума пружалац услуге се обавезује да услугу пружа по јединичној цени исказаној у Понуди за дневне новине, док је чланом 2. Уговора дефинисано да ће се плаћање вршити по јединичним ценама исказаним у Понуди, које су фиксне и не могу се мењати. Увидом у испостављене фактуре узоркованих трансакција није могуће утврдити да ли су услуге оглашавања у средствима јавног информисања обрачунате и фактурисане у складу са уговореним јединичним ценама.

12) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 423000 - Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 67.862 хиљаду динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 34.776 хиљада динара.

Програмска активност 0602-0014 Управљање у ванредним ситуацијама. У оквиру ове програмске активности, на групи 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 52.135 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 26.860 хиљада динара.

(а) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима закључио је Уговор број XXII 01-401.1-14 од 2. априла 2021. године са извршиоцем посла „Atlas Security“ доо Београд, чији је предмет физичко – техничко обезбеђење пунктова за вакцинацију и припадајућег магацина у Хали 3, 5 и 11 Београдског сајма и у хали Белекспоцентра Београд, укупне вредности 10.170 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период најкасније до 30. априла 2021. године. На основу рачуна отпремнице 194/2021 од 30. априла 2021. године и Записника о извршењу услуга од 30. априла 2021. године, извршени су расходи у износу од 10.154 хиљада динара.

(б) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима закључио је Уговор број XXII 01-401.1-44 од 3. новембра 2021. године са добављачем „Evolution Now“ доо Београд, чији је предмет израда спота намењеног за емитовање на телевизији у трајању од 30 секунди, израда спота намењеног за емитовање на радију у трајању од 30 секунди, као и израде медијских web-банера различитих формата. Уговорена вредност износи 3.750 хиљада динара са ПДВ. Записником о пријему услуге од 17. новембра 2021. године констатовано је да су услуге извршене у свему у складу са Уговором, те су на основу рачуна број 05/21 од 23. новембра 2021. године измирене обавезе у износу од 3.750 хиљада динара са ПДВ.



13) Секретаријат за јавни превоз. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, опредељена су средства у износу од 29.722.324 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 28.892.795 хиљада динара.

Функционална класификација 451–Друмски саобраћај. У оквиру наведене функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 27.890.974 хиљаде динара, од чега се 26.987.431 хиљада динара односи на извршене расходе на име превоза путника у јавном градском и приградском превозу на територији града Београда.

(а) Секретаријат за јавни превоз, закључио је уговор са ЈКП ГСП „Београд“ Београд, ХХХIV-08 бр. 401.1-26 дана 31.12.2020. године. Предмет уговора је уређивање међусобних односа у вези обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда. Планирана средства за реализацију уговора износе 14.500.000 хиљада динара, обезбеђена Одлуком о буџету града Београда за 2021. годину. Уговор се закључује на период до 31.12.2021. године. Анексом 1 од 31. марта 2021. године, Анексом 2 од 25. јуна 2021. године и Анексом 3 од 22. новембра 2021. године врши се измена планираних средстава за реализацију услуга, тако да последња вредност дефинисана Анексом 3 износи 15.066.192 хиљада динара. У 2021. години ЈКП ГСП „Београд“ Београд пренета су средства у укупном износу од 14.914.554 хиљада динара. Узорковане су две трансакције укупне вредности 945.008 хиљада динара.

(б) Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз закључила је Уговор о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији града Београда IV-08 бр. 401.1-58 од 28.12.2015. године, са групом понуђача, чији је носилац посла „Arriva litas“ д.о.о. Пожаревац. Уговор је закључен на период од десет година и примењује се од 1.1.2016. године до 31.12.2025. године, односно до утрошка средстава од 54.000.590 хиљада динара са ПДВ. У 2021. години „Arriva litas“ д.о.о. Пожаревац су пренета средства у износу од 6.192.237 хиљада динара. На основу рачуна 35-11-03-2021 од 15. децембра 2021. године и збирног извештаја, извршени су расходи у износу од 186.383 хиљада динара, који се односе на коначан обрачун за месец новембар 2021. године.

(в) Секретаријат за саобраћај- Дирекција за јавни превоз закључила је Уговор о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији града Београда, са групом понуђача чији је носилац посла СП Ласта а.д. Београд, број IV-08 4011-84 од 30.12.2016. године. Уговор је закључен на одређено време и примењује се од 1.1.2017. године до 31.12.2026. године, односно до утрошка средстава од 28.421.250 хиљада динара са ПДВ. Након формирања Секретаријата за јавни превоз, извршене су измене уговорних односа Анексом 1 од 16. јуна 2017. године, а потом Анексом 2 од 10.12.2018. године и Анексом 3 од 31.12.2018. године измењене су и допуњене обавезе превозника и његовог односа са ресорним секретаријатом. Узорковане су две трансакције укупне вредности 233.308 хиљада динара.

У 2021. години извршени су расходи по основу накнаде превозницима у укупном износу од 26.987.431 хиљада динара и то:

Табела број 27: Превозник/група превозника

у динарима

| Назив позиције | Превозник/група превозника | Укупно пренето | Накнада из буџета | Део из ИТС-а |
|---|----------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| Уговор са ГСП-ом о реализацији обављања ком. дел. град. превоза путника | ЈКП ГСП БЕОГРАД | 14.914.554.422 | 11.555.320.277 | 3.359.243.145 |
| Превоз путника у јавном градском превозу у Београду | ГП - НП Arriva Litas | 6.192.236.764 | 4.995.179.754 | 1.174.893.627 |



| | | | | |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду | СП ЛАСТА а.д. | 2.643.725.178 | 1.936.606.880 | 707.118.298 |
| Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду | СП Ластра д.о.о. | 349.609.832 | 253.965.765 | 95.644.076 |
| Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду | АСП Стрела - Обреновац | 1.182.183.138 | 896.121.541 | 286.061.598 |
| Превоз путника у јавном приградском и локалном превозу у Београду | АСП Стрела - Уб | 303.268.471 | 217.198.816 | 86.069.655 |
| Превоз путника потез 500 | АВАЛА БУС 500 д.о.о. | 1.401.853.691 | 1.018.640.557 | 383.213.134 |
| Укупно | | 26.987.431.496 | 20.873.033.580 | 6.114.397.916 |

Откривена неправилност:

У главној књизи трезора евидентирани су расходи у износу од 6.114.398 хиљада динара по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, с обзиром на то да наведена средства немају карактер јавних прихода у смислу члана 14. и 49. Закона о буџетском систему, буџетски приходи и расходи су неосновано увећани за наведени износ, што није у складу са чланом 5. став 1) и 2) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 6:

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

Функционална класификација 453–Железнички саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.153.340 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.001.822 хиљада динара.

(а) Уговор о обављању јавног градског превоза путника железницом XXXIV-08 бр. 401.1-25 од 31. децембра 2021. године закључен је са Акционарским друштвом за железнички превоз путника "Србија Воз" Београд, на период од годину дана, а ради уређивања међусобних права и обавеза у области јавног градског превоза путника железницом на подручју града Београда. Уговорена је вредност услуга превоза путника у износу од 900.000 хиљада динара са ПДВ. На основу рачуна 270 од 3. августа 2021. године и месечног извештаја, извршени су расходи у износу од 65.589.998 хиљада динара, који се односе на коначан обрачун за месец јул 2021. године.

14) Секретаријат за јавне приходе. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на име услуга по уговору, одобрена су средства у износу од 26.350 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 25.651 хиљада динара.

Уговором о наплати јавних прихода XXVI-01 број 401.1-1 од 14. јуна 2017. године закљученим између Секретаријата за јавне приходе и ЈКП „Инфостан технологије Београд“, Београд, дефинисана су међусобна права и обавезе у пословима пружања услуге наплате јавних прихода. Секретаријат за јавне приходе се обавезује да ће учествовати у трошковима утужења против обвезника накнаде против којих је покренут поступак принудне наплате, односно рефундираће трошкове утужења сразмерно учешћу у главном дугу за који се покреће поступак принудне наплате пред надлежним јавним извршитељем.



На основу Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда¹⁷ ЈКП „Инфостан технологије Београд“, Београд је подносило предлоге за дозволу извршења против корисника који у предвиђеном року нису измирили дуговања за комуналне и остале услуге у Систему обједињене наплате. Узорковане су две трансакције укупне вредности 3.391 хиљада динара.

(а) ЈКП „Инфостан технологије Београд“, Београд поднео је Секретаријату за јавне приходе захтев за рефундацију средстава број 3489 од 26. марта 2021. године, на име трошкова предујма и осталих трошкова јавних извршитеља у извршним поступцима за период 1.2.2021. – 28.2.2021. године, на основу ког су извршени расходи у износу од 1.556 хиљада динара.

(б) ЈКП „Инфостан технологије“ Београд поднео је Секретаријату за јавне приходе захтев за рефундацију средстава број 4423 од 19. априла 2021. године, на име трошкова предујма и осталих трошкова јавних извршитеља у извршним поступцима за период 1.3.2021. – 31.3.2021. године, на основу ког су извршени расходи у износу од 1.835 хиљада динара.

2.2.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 28: Специјализоване услуге

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|---|------------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 13.550 | 9.650 | 8.215 | 8.215 | 85 | 100 |
| 2 | Секретаријат за ком. и стамбене послове | 7.121.823 | 7.321.824 | 7.261.057 | 7.261.057 | 99 | 100 |
| 3 | Секретаријат за саобраћај | 551.072 | 551.072 | 471.493 | 471.493 | 86 | 100 |
| 4 | Секретаријат за заштиту животне средине | 724.740 | 729.367 | 699.854 | 699.854 | 96 | 100 |
| 5 | Секретаријат за културу | 828.885 | 906.143 | 785.920 | 785.920 | 72 | 100 |
| 6 | Секретаријат за енергетику | 214.000 | 214.000 | 204.936 | 204.936 | 96 | 100 |
| 7 | Секретаријат за инспекцијске послове | 116.222 | 116.222 | 24.821 | 24.821 | 21 | 100 |
| 8 | Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима | 141.996 | 150.886 | 111.036 | 111.036 | 74 | 100 |
| 9 | Секретаријат за јавни превоз | 86.400 | 85.200 | 57.705 | 19.343 | 68 | 34 |
| 10 | Укупно све орг. јединице (1-9) | 9.798.688 | 10.084.364 | 9.625.037 | 9.586.675 | 95 | 99 |
| 11 | Укупно Град - група 424000 | 10.226.950 | 10.454.742 | 9.951.634 | 9.913.272 | 99 | 99 |

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, планирана су средства у износу од 9.650 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 8.215 хиљада динара. Расходи у износу од 7.938 хиљада динара извршени су на име услуга систематског прегледа запослених лица код директних корисника буџетских средстава града Београда.

(а) Секретаријат за опште послове закључио је Оквирни споразум I-01 број 401.1-233 од 26. децембра 2019. године са групом понуђача коју чине: Дом здравља "Визим", Београд (носилац посла), Специјална гинеколошка болница за лечење стерилитета Београд (члан групе) и Завод за здравствену заштиту радника „Ниш“ (члан групе), за услуге

¹⁷ „Сл. лист града Београда“ бр. 24/2003, 11/2005, 2/2011, 34/2014. 19/2017, 85/2019, 38/2021 и 101/2021



систематског прегледа, уговорене вредности од 17.000 хиљада динара без ПДВ. У складу са Оквирним споразумом, Секретаријат за опште послове издао је Наручбеницу број I-01 број 401.1-233-15/19 од 4. децембра 2020. године за систематске прегледе 44 запослених лица, укупне вредности у износу од 500 хиљада динара. По достављеној факури број 08046-01/2020 од 4. децембра 2020. године и записнику о обављеним прегледима, извршени су расходи у износу од 500 хиљада динара.

(б) Секретаријат за опште послове закључио је Оквирни споразум I-01 број 401.1-17 од 29. јануара 2021. године са групом понуђача коју чине: Дом здравља "Визим", Београд (носилац посла) и Завод за лабораторијску дијагностику "Biomedica" (члан групе), за услуге систематског прегледа, уговорене вредности од 6.000 хиљада динара без ПДВ. У складу са Оквирним споразумом, Секретаријат за опште послове издао је Наручбеницу број I-01 број 401.1-17-3/21 од 19. априла 2021. године за систематске прегледе 77 запослених лица, укупне вредности у износу од 915 хиљада динара. По достављеној факури број 01536-03/2021 од 20. априла 2021. године и записнику о обављеним прегледима, извршени су расходи у износу од 915 хиљада динара.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, планирана су средства у износу од 7.321.824 хиљаду динара, и по том основу извршени су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 7.261.057 хиљада динара.

Програмска активност 1102-0002 Одржавање јавних зелених површина. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 3.981.182 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 3.349.637 хиљада динара.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је Уговор III-01 број 401.1-980 од 31. децембра 2020. године, са ЈКП „Зеленило Београд“, Београд чији је предмет регулисање међусобних односа уговорних страна који се односе на финансирање и обављање комуналне делатности одржавања зелених површина, сходно Програму одржавања зелених површина за период 1.1. – 31.12.2021. године. Укупна уговорена вредност износи 2.323.642 хиљада динара. Током 2021. године закључено је пет анекса уговора по основу измењених околности у динамици и врсти радова, као и измени и допуни Програма одржавања зелених површина за 2021. годину и промени уговорене вредности посла. Узорковане су три привремене ситуације. Петом привременом ситуацијом број VPS652021 од 15. јуна 2021. године извршени су расходи у износу од 292.220 хиљада динара на име одржавања зелених површина за месец мај 2021. године. На основу шесте привремене ситуације број VIPS662021 од 16. јула 2021. године извршени су расходи у износу од 304.979 хиљада динара за месец јун 2021. године, а на основу десете привремене ситуације број XPS662021 од 16. новембра 2021. године у износу од 212.577 хиљада динара за месец октобар 2021. године.

Анексом V III-01 број 401.1-980/20 од 24. децембра 2021. године измењена је укупна уговорена вредност посла, тако да износи 3.021.254 хиљада динара, при чему се обавезује Град Београд да ЈКП „Зеленило Београд“, Београд пренесе до краја 2021. године средства на име аванса у износу од 254.807 хиљада динара, по основу испостављене авансне ситуације/рачуна за исплату. ЈКП „Зеленило Београд“, Београд се обавезује да пренета средства на име аванса оправда најкасније до 15. децембра 2022. године. Узорковане су две авансне ситуације број 100032021 и 100062021 од 24. децембра 2021. године, на основу којих су извршени расходи у укупном износу од 295.667 хиљада динара, а који се односе на извршене радове за месец децембар 2021. године.

Програмска активност 1102-0003 Одржавање чистоће на објектима јавне намене. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге,



опредељена су средства у износу од 2.054.220 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 2.054.219 хиљада динара.

(а) Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је Уговор III-01 број 401.1-979 од 31. децембра 2020. године, са ЈКП „Градска чистоћа“, Београд за одржавање чистоће на површинама јавне намене по Програму чишћења и прања јавних површина у 2021. години. Укупна уговорена вредност износи 1.600.000 хиљада динара. Током 2021. године закључена су два анекса уговора по основу измењених околности у динамици и врсти радова, као и измени и допуни Програма чишћења и прања јавних површина за 2021. годину и промени уговорене вредности посла. Анексом II измењена је уговорена вредност, тако да износи 1.946.800 хиљада динара. На основу Авансне ситуације број 232021 од 1. децембра 2021. године извршени су расходи у износу од 92.287 хиљада динара, који се односе на одржавање чистоће на површинама јавне намене за месец децембар 2021. године.

(б) Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је Уговор III-01 број 401.1-983 од 31. децембра 2020. године, са ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд чији је предмет финансирање поверене комуналне делатности одржавања јавних градских чесама и фонтана у складу са Програмом редовног одржавања јавних градских чесама и фонтана за 2021. годину. Укупна уговорена вредност износи 105.698 хиљада динара. У 2021. години закључен је I Анекс III-01 број 401.1-983/20 од 19. новембра 2021. године којим је измењена уговорена вредност, тако да износи 196.770 хиљада динара. На основу Авансне ситуације број 20218-82-44 од 24. децембра 2021. године извршени су расходи у износу од 20.815 хиљада динара, који се односе на одржавање јавних градских чесама и фонтана за период 15. новембар 2021. године до 31. децембар 2021. године.

3) Секретаријат за саобраћај. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0701-0002 - Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 551.072 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 471.493 хиљада динара.

(а) Секретаријат за саобраћај закључио је Уговор IV-02 број 401.1-18 од 11. октобра 2021. године са „ЦЕП“ доо Београд, чији је предмет израда студије: Утицај преузимања надлежности управљања од стране Града Београда од петље „Београд“ до петље „Бубањ Поток“ од ЈП „Путеви Србије“. Рок за коначну израду студије износи 90 календарских дана од дана закључења Уговора. На основу рачуна број 70/21 од 29. децембра 2021. године и Записника о квалитативном и квантитативном пријему од 28. децембра 2021. године, којим се потврђује да је коначна Студија урађена у складу са Уговором, извршени су расходи у уговореном износу, односно у износу од 9.960 хиљада динара.

(б) Уговором IV-02 број 401.1-34 од 2. децембра 2021. године закљученим са „С пројект“ доо Београд набављена је услуга: Утврђивање некатегорисаних путева на територији десет градских општина, укупне уговорене вредности 7.400 хиљада динара без ПДВ. Услуга се извршава у две фазе. Рок за коначно извршење услуге је 90 дана од дана потписивања Уговора, при чему је рок за извршење прве фазе 45 дана од дана потписивања Уговора. На основу рачуна број 03/4011-20 од 21. децембра 2021. године и Записника о пријему прве фазе од 21. децембра 2021. године, извршени су расходи у износу од 4.440 хиљада динара.

(в) На основу Уговора IV-02 број 401.1-18 од 2. јула 2020. године, који је Секретаријат за саобраћај закључио са Институтом за путеве АД, Београд, утврђена су међусобна права и обавезе за набавку услуге контроле стручно техничких послова из надлежности Секретаријата за саобраћај. Укупна вредност услуге износи 39.744 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од 24 месеца од дана увођења у посао, а фактурисање



се врши месечно, на основу месечног писаног извештаја о степену реализације за претходни месец. По достављању рачуна број 130-64 од 30.11.2021. године и Записника о пријему услуге од 30. новембра 2021. године, извршени су расходи у износу од 1.656 хиљада динара за месец новембар 2021. године.

(г) Секретаријат за саобраћај закључио је Уговор IV-02 број 401.1-19 од 3. јула 2020. године са Јавним предузећем за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда", чији је предмет регулисање међусобних односа уговорних страна у вези са вршењем услуга управљања јавним путевима града Београда, на територији града Београда, као делатности од општег интереса за град Београд, а кроз обављање стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај. Укупна вредност уговора износи 244.821 хиљада динара, а Уговор је закључен на период од 16.7.2020. године до 15.7.2021. године. Плаћање се врши месечно, по достављеном месечном рачуну са спецификацијом извршених услуга, у року од 60 дана од дана пријема месечних рачуна а по извршеној контроли и овери од стране Секретаријата за саобраћај. Обавезе за месец децембар 2020. године извршене су у износу од 21.831 хиљада динара, а на основу рачуна број 200305/2020 од 31.12.2020. године и Извештаја о реализацији за месец децембар 2020. године.

(д) Секретаријат за саобраћај закључио је Уговор IV-02 број 401.1-14 од 16. јула 2021. године са Јавним предузећем за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда", чији је предмет регулисање међусобних односа уговорних страна у вези са вршењем услуга управљања јавним путевима града Београда, на територији града Београда, као делатности од општег интереса за град Београд, а кроз обављање стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај. Укупна вредност уговора износи 242.894 хиљада динара, а Уговор је закључен на период од 16.7.2021. године до 15.7.2022. године. Плаћање се врши месечно, по достављеном месечном рачуну са спецификацијом извршених услуга, у року од 60 дана од дана пријема месечних рачуна а по извршеној контроли и овери од стране Секретаријата за саобраћај. Обавезе за месец новембар 2021. године извршене су у износу од 20.241 хиљада динара, а на основу рачуна број 210296/2021 од 30.11.2021. године и Извештаја о реализацији за месец новембар 2021. године.

4) Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 729.367 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 699.854 хиљада динара.

Програмска активност 0401-0001 Управљање заштитом животне средине. У оквиру ове програмске активности, на групи 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 99.488 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 99.488 хиљада динара. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор V-01 број 401.1-13 од 23.3.2021. године са групом понуђача: „Висан“ доо Београд (овлашћени члан групе), „Еко дез“ доо Београд, „Sani eco vita“ доо Лазаревац и „Еко-сан“ доо Београд, чији је предмет извођење систематске дератизације у стамбеном фонду на територији града Београда на територији 16 градских општина (изузев градске општине Обреновац). Извођење систематске дератизације врши се у периоду од 2021-2023. године, у по два циклуса годишње (пролећни и јесењи циклус) од којих се сваки одвија најдуже 90 календарских дана. На основу предрачуна број ПР0001 од 31. марта 2021. године и авансног рачуна АВ0006 од 13. априла 2021. године, извршено је авансно плаћање у износу од 40.440 хиљада динара.



Програмска активност 0401-0005 Управљање комуналним отпадом. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 145.966 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 144.911 хиљада динара.

Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор о јавно-приватном партнерству V-01 број 401.1-41 од 29. септембра 2017. године са понуђачем „SUES GROUPE S.A.S.“, Француска и „I-ENVIRONMENT INVESTMENTS“ LTD Уједињено Краљевство, који заједнички наступају и извођачем „Бео чиста енергија“ доо Београд којег је основао најповољнији понуђач, а у складу са Законом о јавно-приватном партнерству¹⁸. Предмет Уговора обухвата дизајн, изградњу, рад и одржавање одређених постројења за третман отпада и других повезаних услуга (укључујући прихватање, руковање, управљање, прераду, третман и одлагање одређених врста и количина отпада). У току периода важења Уговора, закључена су три Анекса уговора. Анексом 3 Уговора о јавно-приватном партнерству V-01 број 401.1-41/17 од 26. октобра 2021. године измењени су кључни датуми у Прилогу 11 Уговора, тако да је планирани датум отпочињања привремених услуга 31. август 2021. године, а планирани датум отпочињања услуга 12. новембар 2022. године. Поред тога, измењене су и одредбе које се односе на активности проширења, неопасан медицински отпад и земљиште на којем се налази инфраструктура за пренос електричне енергије и закуп групе 3 катастарских парцела и групе 4 катастарских парцела.

Чланом 43.1 Уговора дефинисано је да ће Град Београд платити извођачу: (а) током периода од датума отпочињања привремених услуга до датума отпочињања услуга, привремена пројектна плаћања и (б) од датума отпочињања услуга, пројектна плаћања. У складу са чланом 43.2, извођач доставља Граду месечни извештај и захтев за плаћање, закључно са сваким петим радним даном након краја сваког периода плаћања.

Узорковане су две трансакције. (а) У складу са Решењем о издавању привремене дозволе Министарства заштите животне средине број 19-00-00404/2021-06 од 27. јула 2021. године и Протоколом о почетку привремених услуга број V-01-401.1-41/17 од 2. августа 2021. године, извођач „Бео чиста енергија“ доо Београд доставио је Секретаријату за заштиту животне средине Месечни извештај о плаћању за привремене услуге кориговани и рачун број 39/2021 са датумом издавања 15. октобар 2021. године за период 2.8.2021-31.8.2021. године, на основу којих су, дана 27. октобра 2021. године, измирене обавезе у износу од 65.227 хиљада динара. (б) На основу рачуна број 38/2021 од 30. септембра 2021. године и Месечног извештаја о плаћању за привремене услуге за период 1.9.2021-30.9.2021. године, дана 28. октобра 2021. године, измирене су обавезе у износу од 36.052 хиљада динара.

Програмска активност 1102-0004 Зоохигијена. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 209.473 хиљада динара, и расходи су извршени у истом износу. За реализацију мера контроле и смањења популације ларви и одраслих форми комараца на јавним површинама на територији града Београда, Секретаријат за заштиту животне средине је закључио Уговор V-01 бр. 401.1-6 од 5. марта 2021. године са ЈКП „Градска чистоћа“, Београд. Уговор је закључен на период од 1. марта до 31. октобра 2021. године. Укупна уговорена вредност износи 130.182 хиљада динара. На основу рачуна број 23-89701-3434-15-21 од 30. јуна 2021. године, месечног извештаја о спровођењу мера контроле (мониторинга) ларви и одраслих форми комараца и месечног извештаја о реализацији услуга сузбијања одраслих форми комараца на територији града Београда за период

¹⁸ „Сл. гласник РС“, број 88/2011, 15/2016 и 104/2016



1.6.2021-30.6.2021. године, извршени су расходи у износу од 30.101 хиљада динара. Записником о пријему услуга и извршених активности, чланови Тима за надзор над сузбијањем комараца Института за пестициде и заштиту животне средине, потврдили су да су услуге извршене у складу са закљученим Уговором.

5) Секретаријат за културу. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 906.143 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 785.920 хиљада динара. На апропријацији директног корисника буџетских средстава, програмска активност 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, планирана су средства у износу од 18.920 хиљада динара и по том основу извршени су расходи у износу од 16.920 хиљада динара, који се у целини односе на финансирање или суфинансирање пројеката у култури, као и пројеката уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури, а чија је реализација предвиђена у 2021. години од стране других субјеката у култури која нису организована као установе, уметничка и друга удружења регистрована за обављање културне делатности.

б) Секретаријат за енергетику. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 214.000 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 204.936 хиљада динара.

Програмска активност 1102-0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 210.000 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 204.936 хиљада динара.

(а) На основу Програма I одржавања јавног (функционалног и декоративног) осветљења у 2021. години, Секретаријат за енергетику је закључио Уговор XVI-01 број 401.1-20 од 31. децембра 2020. године са Јавно комуналним предузећем „Јавно осветљење“ Београд, чији је предмет учешће Града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђивања јавног (функционалног и декоративног) осветљења. На основу рачуна број 21-390-000055 од 31. марта 2021. године, према Јавно комуналном предузећу „Јавно осветљење“ Београд измирене су обавезе у укупном износу од 68.525 хиљада динара на име демонтаже опреме за свечано осветљење Града за Нову 2021. годину и Божић. На име монтаже опреме за свечано осветљење Града за Нову 2022. годину и Божић, на основу рачуна број 21-390-000400 од 30. новембра 2021. године, исплаћена су средства у укупном износу од 89.587 хиљада динара.

(б) Електродистрибуцији Србије пренета су средства у износу од 656 хиљада динара на име прикључења на јавну мрежу јавног осветљења, а на основу профактуре број 1000237591 од 11. јуна 2021. године.

7) Секретаријат за инспекцијске послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност (0602-0006) Инспекцијски послови, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, планирана су средства у износу од 116.222 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 24.821 хиљада динара.

(а) На основу рачуна број ИРО 21-000077 од 5.2.2021. године извршено је плаћање у износу од 3.336 хиљада динара за услугу извођења радова на уклањању бесправно изграђених објеката и делова објекта као и обезбеђење истих на територији града Београда, а у складу са Уговором X-01 бр. 401.1-5 од 6. марта 2020. године закљученим са Јавно комуналним предузећем „Београд – пут“, Београд.



(б) На основу Уговора X-01 бр. 401.1-5 од 1. марта 2021. године закљученим са Јавно комуналним предузећем „Београд – пут“, Београд и рачуна број ИРО 21-01136 од 17.11.2021. године, извршено је плаћање у износу од 2.227 хиљада динара за услугу извођења радова на уклањању бесправно изграђених објеката и делова објекта као и обезбеђење истих на територији града Београда.

8) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 150.886 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 111.036 хиљада динара.

Програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 130.705 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 104.021 хиљада динара.

(а) У складу са Уговором број XXII-01-401.1-58 од 16. децембра 2021. године закљученим са ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, на име услуга чишћења и санације дивљих депонија на територији града Београда које нису обухваћене Планом локација за које средства дају друге организационе јединице Градске управе града Београда за текућу годину, измирене су обавезе у износу од 22.833 хиљада динара, а на основу рачуна број 82955-982021 од 27. децембра 2021. године.

(б) Закључен је Уговор број XXII-01-401.1-10 од 19. марта 2021. године са ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд за отклањање оштећења и других недостатака на јавним зеленим површинама и обављање других неопходних активности пре, током и након културних, спортских и других манифестација, а од значаја за град Београд, који нису обухваћени Годишњим програмом за текућу годину. За потребе реализације манифестације „Обележавање 60-огодишњице Покрета несврстаних земаља, која се одржава у Београду средином октобра 2021. године“, а на основу рачуна број 383442021609 од 28. октобра 2021. године, измирене су обавезе према ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд у износу од 9.079 хиљада динара.

9) Секретаријат за јавни превоз. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, опредељена су средства у износу од 85.200 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 57.705 хиљада динара.

(а) Секретаријат за јавни превоз закључио је Уговор број XXXIV-08-401.1-6 од 11. маја 2021. године са привредним друштвом „Anunnaki Production“ доо Београд, чији је предмет примена иновативних решења у јавном превозу новим технологијама на стајалиштима јавног линијског превоза путника у концепту паметног града, укупне уговорене вредности од 47.952 хиљада динара. Током уговорног периода, закључена су три анекса Уговора. Анексом 2 Уговора од 1. децембра 2021. године, утврђен је следећи начин плаћања: (1) 20% од уговорене вредности са урачунатим ПДВ-ом у року од 45 дана од усвајања идејног решења о реализацији услуге и (2) 80% од уговорене вредности са урачунатим ПДВ-ом у року од 45 дана након имплементације (уградње) паметних преса за лименке на 80 стајалишта јавног линијског превоза путника, на основу потписаног Записника о квантитативном и квалитативном пријему. Такође, Анексом 3 Уговора измењен је рок извршења посла дефинисан Уговором. У складу са Нацртом концепта примене иновативних решења у јавном превозу новим технологијама на стајалиштима јавног линијског превоза путника у концепту паметног града, иновативно решење се



састоји од паметне пресе за лименке, која има уграђене каблове за повезивање, микроконтролер, интернет модул, сим картицу, читач БусПлус картице, магнетне сензоре, соларни панел за напајање, батерије, stepdown конвертер, индуктивни сензор, софтвер за читање и допуну БусПлус картица, а све у циљу подстицања рециклирања и заштите животне средине. Како се наводи у Нацрту концепта, на овакав начин би било омогућено грађанима Београда да рециклирањем лименки у паметним пресима за лименке које би биле инсалиране на стајалиштима јавног линијског превоза путника или у њиховој близини, остваре могућност допуне кредита на картицама за јавни превоз. На основу рачуна број 5-2021 од 10. децембра 2021. године и Записника 3 о квантитативном и квалитативном пријему, измирене су обавезе у износу од 38.362 хиљада динара. Увидом у достављену документацију, није било могуће утврдити вредност софтвера који се примењује у оквиру паметних преса.

Откривена неправилност:

Утрошена средства на име набавке паметних преса за лименке у циљу подстицања рециклирања и заштите животне средине, у износу од најмање 38.362 хиљада динара, евидентирана су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима да средства за набавку паметних преса за лименке у циљу подстицања рециклирања и заштите животне средине планирају на групи конта 512000 – Машине и опрема у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мера преузета у поступку ревизије:

По Захтеву Секретаријата за јавни превоз бр. XXXIV-02 401.3-49/2022 од 26.5.2022. године за књиговодствено евидентирање на средство у употреби „Примена иновативних решења у јавном линијском превозу нових технологија на стајалиштима јавног линијског превоза путника у концепту паметног града“, спроведено је књижење набављених паметних преса за лименке на 80 стајалиштима јавног линијског превоза путника (докази: Захтев бр. XXXIV-02 401.3-49/2022 од 26.5.2022. године, извод из помоћне књиге Града и Књиговодствени налог – број док. 2201048296).

(б) По рачуну број 81550-52021 од 17. децембра 2021. године извршено је плаћање у износу од 2.571 хиљада динара на име чишћења снега и леда на стајалиштима ЈЛПП-а, а према Уговору број XXXIV-08-401.1-4 од 5.2.2020. године закљученим са Јавним комуналним предузећем „Градска чистоћа“, Београд.

2.2.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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



Табела број 29: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 166.080 | 166.080 | 144.012 | 144.012 | 87 | 100 |
| 2 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 310.304 | 305.500 | 242.093 | 199.378 | 65 | 82 |
| 3 | Секретаријат за имовинске и правне послове | 101.160 | 86.160 | 50.125 | 50.125 | 58 | 100 |
| 4 | Секретаријат за саобраћај | 5.733.778 | 5.733.779 | 5.353.565 | 5.353.565 | 93 | 100 |
| 5 | Секретаријат за привреду | 447.045 | 446.962 | 394.815 | 394.815 | 88 | 100 |
| 6 | Секретаријат за енергетику | 1.023.000 | 1.148.000 | 1.147.998 | 1.147.998 | 100 | 100 |
| 7 | Секретаријат за образовање и дечију заштиту | 456.225 | 445.417 | 343.186 | 278.004 | 62 | 81 |
| 8 | Секретаријат за културу | 90.720 | 90.220 | 70.292 | 70.292 | 78 | 100 |
| 9 | Укупно све орг. јединице (1-8) | 8.328.312 | 8.422.118 | 7.746.086 | 7.638.189 | 91 | 99 |
| 10 | Укупно Град – група 425000 | 8.379.691 | 8.465.571 | 7.767.026 | 7.659.129 | 90 | 99 |

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на програмској активности 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 166.080 хиљада динара и по том основу исти су извршени у износу од 144.012 хиљада динара и чине их: (1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 115.678 хиљада динара, од којих се на текуће поправке и одржавање осталих објеката односи 71.396 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме (425200) у износу од 28.334 хиљада динара.

a1) За текуће одржавање фасаде на објектима Трг Николе Пашића број 6, Мекензијева број 31, Краљице Марије број 1 и 27. марта број 43-45, Секретаријат за опште послове, као корисник услуге закључио је дана 25. новембра 2020. године Уговор број 4011-141/20 од 25.11.2020. године са пружаоцем услуге група понуђача „Alp Complete“ доо Београд и „Глобинг“ доо Београд, где укупна вредност услуге износи 4.999 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.999 хиљада динара са ПДВ-ом. Комисија за пријем услуге сачинила је, дана 11.1.2021. године, Записник о пријему услуге у којем је констатовала да је услуга пружена у складу са Спецификацијом радова, а није констатовала да је израђена комплетна фото документација, што није у складу са чланом 5 уговора. Пружалац услуге је испоставио рачун број 94/2021 од 11.1.2021. године са Спецификацијом радова у износу од 4.999 хиљада динара без ПДВ.

За предметне радове, Секретаријат за опште послове, као наручилац закључио је дана 11. маја 2021. године Уговор са извођачем радова група понуђача „Alp Complete“ доо Београд и „Глобинг“ доо Београд, где укупна вредност услуге износи 7.994 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.593 хиљада динара са ПДВ-ом. Комисија за пријем радова сачинила је, дана 14.6.2021. године, Записник о пријему радова. Извођач радова је испоставио рачун број 1344/2021 од 14.6.2021. године са Спецификацијом радова у износу од 7.994 хиљада динара без ПДВ-а.

Евидентирани су расходи у наведеним износима на субаналитичком конту 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

a2) За извођење унутрашњих радова на 17 објеката Градске управе града Београда, Секретаријат за опште послове, у својству наручиоца, закључио је дана 5. октобра 2021. године, Оквирни споразум¹⁹, за радове на објектима - партија 1 – Унутрашњи радови, са извођачем радова група понуђача: „Alp Complete“ доо Београд и „Глобинг“ доо Београд. Укупна вредност оквирног споразума износи 11.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је издао Наручбеницу, за радове на објектима Градске управе. Комисија за квалитативни пријем радова сачинила је, дана

¹⁹ Број 4011-191 од 5.10.2021. године



27.10.2021. године, Записник о примопредаји радова. Извођач радова је испоставио рачун број 2718/2021 од 27.10.2021. године са Спецификацијом изведених радова у износу од 2.993 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу којег су извршени расходи за молерске радове у износу од 1.884 хиљада динара на субаналитичком конту 425113-Молерски радови.

а3) За услугу одржавања телекомуникационих уређаја и инсталација, електроенергетских, термотехничких и термоенергетских инсталација и одржавање противпожарних система, система видео надзора и противпровалне заштите и система озвучења - партија 3, Секретаријат за опште послове, као корисник услуге закључио је 2. новембра 2020. године Уговор²⁰ са пружаоцем услуге „Пословни објекти“ ад Београд, при чему је уговорена укупна вредност услуге у износу од 46.966 хиљада динара без ПДВ-а, односно 56.360 хиљада динара са ПДВ-ом.

Пружалац услуге се обавезао да услугу пружа у 12 објеката корисника услуге. Услуга обухвата редовно одржавање, дежурство, хитне интервенције и периодично одржавање. Записници о пруженој услузи за месец јануар сачињени су, дана 31.1.2021. године, по објектима и потписани су од стране представника наручиоца и пружаоца услуге. Пружалац услуге је испоставио рачун број 2100038 од 31.1.2021. године у износу од 1.461 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу којег су извршени расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

а4) За услугу отклањања недостатака на стабилним системима противпожарне заштите на основу петогодишњег прегледа, Секретаријат за опште послове, као корисник услуге, закључио је дана 19. фебруара 2021. године Уговор²¹ са пружаоцем услуге са групом понуђача „Securiton“ доо Београд и „Smart building technologies“ доо Београд, где је уговорена укупна вредност услуге у износу од 3.995 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.794 хиљада динара са ПДВ-ом.

Комисија за квалитативни и квантитативни пријем услуге, сачинила је, дана 9.4.2021. године, Записник о пријему услуге. Пружалац услуге је испоставио рачун број 2550-21 од 9.4.2021. године са спецификацијом у прилогу у износу од 4.794 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу којег су евидентирани расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425281-Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.

а5) За услугу чишћења канала за климатизацију и вентилацију у објектима Градске управе града Београда, Секретаријат за опште послове, као корисник услуге, закључио је дана 18. маја 2021. године Уговор²² са пружаоцем услуге Комунално предузеће Димничар ад Београд, где је уговорена укупна вредност услуге у износу од 10.994 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.193 хиљада динара са ПДВ-ом.

Комисија за пријем услуге, сачинила је, дана 28.5.2021. године, Записник о пријему услуге. Пружалац услуге је испоставио рачун број 21-360-000811 од 28.5.2021. године у износу од 13.193 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу којег су извршени расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

а6) За извођење унутрашњих радова (керамичарски, столарски, молерско-фарбарски, сувомонтажерски радови) на 15 објеката Градске управе града Београда, Секретаријат за опште послове, у својству наручиоца, закључио је дана 11. јануара 2021. године, Оквирни споразум²³, за радове на објектима Градске управе-партија 1 – Унутрашњи радови, са извођачем радова „Vuk 035 Professional“ доо Јагодина. Уговорена је укупна

20 Број 4011 -124 од 2.11.2020. године

21 Број 4011-28 од 17.2.2021. године

22 Број 4011-79 од 17.5.2021. године

23 Број 4011-4 од 5.1.2021. године



вредност оквирног споразума у износу од 7.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.000 хиљада динара са ПДВ-ом, на период од годину дана. Узоркована је једна трансакција по основу које је наручилац је издао Наручбеницу, за радове на објектима Градске управе. Комисија за квалитативни пријем радова сачинила је, дана 10.5.2021. године, Записник о примопредаји радова. Извођач радова је испоставио рачун број 21/21 од 10.5.2021. године у износу од 1.491 хиљада динара без ПДВ-а, по основу кога су измерене обавезе преме добављача.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 305.500 хиљада динара и по том основу исти су извршени у износу од 242.094 хиљада динара и чине их: (1) зидарски радови у износу од 194.426 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 47.668 хиљада динара.

Програмска активност 1201-0003 - Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 55.499 хиљада динара, а извршени су у износу од 47.668 хиљада динара.

Градоначелник града Београда, донео је 1. априла 2021. године, Програм²⁴ обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан за 2021. годину. Наведени програм обухвата извођење рестаураторских, конзерваторских и радова на ревитализацији културних добара, радова на доградњи, реконструкцији, адаптацији, санацији и друге радове на објектима Комплекса.

а1) Радови на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула-фаза I, на катастарској парцели број 66/1 и 67/7 КО Стари Град, на територији града Београда. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Београдска тврђава“ Београд (у даљем тексту Јавно предузеће), у својству наручилаца, закључили су дана 17. новембра 2021. године, Уговор о јавној набавци²⁵ за предметне радове са добављачем привредним друштвом „КОТО“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 119.253 хиљада динара без ПДВ-а, односно 143.104 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс, у износу од 23.851 хиљада динара без ПДВ-а, односно 28.621 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 540 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Добављач је испоставио Авансну ситуацију – предрачун²⁶ у износу од 23.851 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени расходи, на основу авансне ситуације износе 23.851 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграде и објеката и сходно томе, мање је исказана вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

Откривена неправилност:

На име авансног плаћања за извођење радова на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула-фаза I, у износу од 23.851 хиљада динара, на основу испостављене авансне ситуације, у пословним књигама

24 Број 3-2367/21-Г од 1.4.2021. године

25 Број III 01 4011-1074 од 17.11.2021. године

26 Број 38/21 од 30.11.2021. године



извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши исправна класификација радова на осталим објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима да радове који се односе на капитално одржавање зграда и објеката, планирају и извршавају на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти.

a2) *Изградња телекомуникационог система за потребе успостављања система видео надзора и реализацију бежичног интернета на Београдској тврђави и парку Калемегдан.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Београдска тврђава“ Београд (у даљем тексту Јавно предузеће), у својству наручилаца, закључили су дана 2. децембра 2021. године, Уговор о јавној набавци²⁷ за предметне радове са добављачем „SKY TECHNOLOGIES“ друштво са ограниченом одговорношћу за промет роба и услуга Београд и члановима групе понуђача „FIBLINE“ доо Нови Сад и Друштвом за завршне радове у грађевинарству, антикорозивну заштиту, спољну и унутрашњу трговину „JADRAN“ доо Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 43.498 хиљада динара без ПДВ, односно 52.198 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио I привремену ситуацију²⁸ у износу од 18.864 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени расходи, на основу прве привремене ситуације износе 18.864 хиљада динара без ПДВ-а и евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Сходно томе, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривена неправилност:

На име изведених радова на изградњи телекомуникационог система за потребе успостављања система видео надзора и реализацију бежичног интернета на Београдској тврђави и парку Калемегдан, на основу испостављене прве привремене ситуације у износу од 18.864 хиљада динара у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не определи прописана економска класификација расхода и издатака у вези улагања у опрему, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

Препорука број 9:

²⁷ Број III 01 4011-1128 од 2.12.2021. године

²⁸ Број 3387/21 од 17.12.2021. године



Препоручује се одговорним лицима да средства на име улагања у опрему планирају и извршавају на терет групе 512000 – Машине и опреме.

Програмска активност 1101-0005 Остваривање јавног интереса у одржавању зграда.

У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 250.001 хиљада динара, а извршени су у износу од 194.426 хиљада динара.

Заменик начелника Градске управе града Београда, донео је дана 12. априла 2021. године, Програм²⁹ спровођења мера техничке заштите објеката утврђених за културно добро и објеката у оквиру просторно културно-историјских целина на територији града Београда. Решењем Министарства културе и информисања³⁰ од 8.6.2020. године, предати су Граду Београду, као стараоцу за спровођењу мера техничке заштите, уз његову сагласност следећа културна добра: (1) Просторно културно-историјска целина „Подручје Кнез Михаилове улице“, (2) Просторно културно-историјска целина „Подручје око Доситејевог лица“, (3) Споменик културе „Београдска тврђава“, (4) Просторно културно-историјска целина „Историјско језгро Београда у Београду“ и (5) Просторно културно-историјска целина „Копитарева градина“.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд (у даљем тексту Јавно предузеће), у својству наручилаца, закључили су дана 20. јула 2021. године, Оквирни споразум³¹ са групом понуђача „W.D. CONCORD WEST“ доо Београд, Предузеће за пројектовање и извођење електроенергетских радова „ЛУКС-ЕЛЕКТРО“ доо Уб, „Премер Савковић“ доо Лазаревац и „WEST PROJEKT“ доо Београд. Предмет оквирног споразума је израда пројектне документације и извођење грађевинско занатских радова на објектима утврђеним за културно добро и објектима у оквиру просторно културно-историјских целина који се налазе на територији града Београда. Укупна вредност оквирног споразума за време његовог важења износи највише до 408.333 хиљада динара без ПДВ-а, односно 490.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за израду пројектне документације и извођење радова не може бити дужи од 180 дана од дана закључења појединачног уговора и биће дефинисан појединачним уговором.

a1) Извођење грађевинско занатских радова на објектима утврђеним за културно добро и објектима у оквиру просторно културно- историјских целина који се налазе на територији града Београда у улици Риге од Фере број 12

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд (у даљем тексту Јавно предузеће), у својству наручилаца, закључили су дана 11. октобра 2021. године, Уговор³² за предметне радове са групом понуђача „W.D. CONCORD WEST“ доо Београд, Предузеће за пројектовање и извођење електроенергетских радова „ЛУКС-ЕЛЕКТРО“ доо Уб, „Премер Савковић“ доо Лазаревац и „WEST PROJEKT“ доо Београд. Укупна уговорена вредност радова износи 17.460 хиљада динара без ПДВ-а односно 20.952 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 3.492 хиљада динара без ПДВ-а.

Добављач је испоставио II привремену ситуацију³³ у износу од 10.118 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени расходи, на основу друге привремене ситуације износе 10.118 хиљада динара без ПДВ-а и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови.

a2) Извођење грађевинско занатских радова на објектима утврђеним за културно добро

29 Број III 01-031-175/2021

30 Број 633-00-00041/2020-01

31 Број III 01 4011-549 од 19.7.2021. године

32 Број III 01 4011-902 од 8.10.2021. године

33 Број 271-2S/21 од 23.12.2021. године



и објектима у оквиру просторно културно- историјских целина који се налазе на територији града Београда у улици Цара Лазара број 11

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд (у даљем тексту Јавно предузеће), у својству наручилаца, закључили су дана 11. октобра 2021. године, Уговор³⁴ за предметне радове са групом понуђача „W.D. CONCORD WEST“ доо Београд, Предузеће за пројектовање и извођење електроенергетских радова „ЛУКС-ЕЛЕКТРО“ доо Уб, "Премер Савковић" доо Лазаревац и „WEST PROJEKT“ доо Београд. Укупна уговорена вредност радова износи 12.026 хиљада динара без ПДВ-а односно 14.431 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 2.405 хиљада динара без ПДВ-а.

Добављач је испоставио I привремену ситуацију³⁵ у износу од 8.418 хиљада динара без ПДВ-а, по којој су измирене обавезе.

а3) Извођење грађевинско занатских радова на објектима утврђеним за културно добро и објектима у оквиру просторно културно - историјских целина који се налазе на територији града Београда у улици Господар Јованова број 27

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд (у даљем тексту Јавно предузеће), у својству наручилаца, закључили су дана 11. октобра 2021. године, Уговор³⁶ за предметне радове са групом понуђача „W.D. CONCORD WEST“ доо Београд, Предузеће за пројектовање и извођење електроенергетских радова „ЛУКС-ЕЛЕКТРО“ доо Уб, "Премер Савковић" доо Лазаревац и „WEST PROJEKT“ доо Београд. Укупна уговорена вредност радова износи 30.566 хиљада динара без ПДВ-а односно 36.679 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 6.113 хиљада динара без ПДВ-а

Добављач је испоставио II привремену ситуацију³⁷ у износу од 17.363 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени расходи, на основу друге привремене ситуације износе 17.363 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови.

3) Секретаријат за имовинске и правне послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, за програмску активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, опредељена су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 86.160 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 50.125 хиљада динара. и чине их: (1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 49.299 хиљада динара, од којих се на текуће поправке и одржавање осталих објеката односи 38.080 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме (425200) у износу од 826 хиљада динара.

а1) Радови на секундарној топлотводној мрежи пословних простора града Београда, у улици Видиковачки венац 1а, улици Јурија Гагарина 221, улици Првомајска 8, улици Салвадора Аљендеа 18, улици Душана Мађарчића Корчагина 1-7, улици Љубомира Ивковића Шуце 23-25, улици Заплањска 86, улици Сремска 6 и улици Пожешка 83

Секретаријат за имовинске и правне послове, у својству наручиоца, закључио је дана 23. септембра 2021. године, Уговор³⁸ о извођењу радова са извођачем радова „Пословни објекти“ ад Београд, где је уговорена укупна вредност радова у износу од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључењу предметног

34 Број III 01 4011-864 од 7.10.2021. године

35 Број 272-1S/21 од 23.12.2021. године

36 Број III 01 4011-866 од 7.10.2021. године

37 Број 266-2S/21 од 23.12.2021. године

38 Број 4011-88 од 23.9.2021. године



уговора претходио је Оквирни споразум³⁹ о извођењу радова између наручиоца и извођача.

Комисија за пријем радова, сачинила је, дана 9.12.2021. године, Записник о пријему радова. Укупна вредност изведених радова износила је 3.986 хиљада динара без ПДВ-а. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 2190097 од 9.12.2021. године у износу од 553 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу којег су извршени расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425116 - Централно грејање.

a2) Радови на равним и косим крововима пословних простора Града Београда у улици Јурија Гагарина број 81, улици Сарајевска број 59, улици Космајска број 56, улици Кеј Ослобођења број 8, улици Даринке Радовић број 37-39, улици Титова број 2-10 и улици Савска број 7

Секретаријат за имовинске и правне послове, у својству наручиоца, закључио је дана 26. августа 2021. године, Уговор⁴⁰ о извођењу радова са извођачем радова Предузеће „M-FELIKS“ ДОО Београд, где је уговорена вредност радова 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључењу предметног уговора претходио је Оквирни споразум⁴¹ о извођењу радова између наручиоца и извођача.

Комисија за пријем радова, сачинила је, дана 7.12.2021. године, Записник о пријему радова. Укупна вредност изведених радова износила је 2.993 хиљада динара без ПДВ-а. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 8-024/2021 од 7.12.2021. године у износу од 2.993 хиљада динара без ПДВ-а, на основу којее су извршени расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425114 – Радови на крову.

a3) Радови на одржавању подстаница за грејање на објектима пословног простора, којим управља Град

Секретаријат за имовинске и правне послове, у својству наручиоца, закључио је дана 18. новембра 2020. године, Уговор⁴² о извођењу радова са извођачем радова „Пословни објекти“ ад Београд, где је уговорена вредност 3.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.320 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључењу предметног уговора претходио је Оквирни споразум⁴³ о извођењу радова између наручиоца и извођача.

Комисија за пријем радова, сачинила је, дана 25.10.2021. године, Записник о пријему радова. Укупна вредност изведених радова износила је 2.434 хиљада динара без ПДВ-а. Извођач радова је испоставио рачун број 2190062 од 25.10.2021. године у износу од 1.025 хиљада динара, на основу којег су извршени расходи и у наведеном износу извршено је књижење на субаналитичком конту 425116 - Централно грејање.

a4) Текуће одржавање заједничких делова стамбених објеката и станова по партијама, за партију 2 -Одржавање заједничких делова стамбених објеката и

Секретаријат за имовинске и правне послове, у својству наручиоца, закључио је дана 3. јуна 2021. године, Уговор⁴⁴ о извршењу услуге са извршиоцем услуге ГПЗ „Техно Београд“ Београд, где је уговорена вредност 8.333 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључењу предметног уговора претходио је Оквирни споразум⁴⁵ између наручиоца и извођача, чија је вредност 16.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом, са периодом закључења од годину дана. Наручилац је испоставио радни налог број 376/21 од 1.11.2021. године за извршење

39 Број 4044-74/21 од 20.7.2021. године

40 Број 4011-85 од 26.8.2021. године

41 Број 4011-70/21 од 1.7.2021. године

42 Број 4011-218 од 18.11.2020. године

43 Број 4011-92/2020 од 21.10.2021. године

44 Број 4011-59 од 3.6.2021. године

45 Број 4011-237/20 од 28.12.2020. године



молерско фарбарских радова, кречење улаза, на локацији Обреновац, Мислођин, улица Мислођинска бр 776 и в.

Комисија за пријем извршења услуге, сачинила је, дана 1.12.2021. године, Записник о пријему услуге. Извршилац услуге је испоставио рачун број S-882/21-G од 3.12.2021. године у износу од 225 хиљада динара, на основу којег су извршени расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

4) Секретаријат за саобраћај. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на програмској активности 0701-0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.353.565 хиљада динара, који се односе се на текуће поправке и одржавање осталих објекта (425191).

Град Београд је, у 2017. години, основао ЈП „Путеви Београда“ за обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, на територији Града Београда, као делатности од општег интереса и оснивачким актом јавном предузећу доделио искључиво право за обављање наведене делатности. Скупштина града Београда донела је Решење⁴⁶, којим је дала сагласност на Програм пословања ЈП „Путеви Београда“ за 2021. годину. Градоначелник града Београда донео је Програм⁴⁷ радова Секретаријата за саобраћај у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године. У 2021. години Градоначелник града Београда донео је шест измена и допуна Програма радова Секретаријата за саобраћај.

Секретаријат за саобраћај и Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда “Путеви Београда” (у даљем тексту ове тачке ЈП “Путеви Београда”) закључили су дана 23. фебруара 2021. године, Уговор⁴⁸ о пружању услуга обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда у 2021. години, којим су регулисани међусобни односи уговорних страна и начин извршења обавеза ЈП “Путеви Београда”, а у циљу реализације Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2021. годину.

За реализацију уговора обезбеђена су средства у укупном износу од 5.115.145 хиљада динара. Анексом 2 уговора измењена је вредност средстава намењених за реализацију основног уговора, односно обезбеђена су средства у укупном износу од 5.761.486 хиљада динара.

Јавно предузеће је на основу одредби уговора, достављало Секретаријату за саобраћај обрачунске ситуације, месечне и кварталне извештаје о реализацији Програма и годишњи извештај о реализацији Програма у којем је приказана рекапитулација утрошених средстава.

a1) За одржавање улица и општинских путева на територији 17 градских општина града Београда у зимским условима, ЈП „Путеви Београда“ закључило је дана 29.10.2021. године Уговор⁴⁹ са ЈКП “Београд-пут” Београд.

ЈП „Путеви Београда“ испоставило је обрачунску ситуацију⁵⁰ за изведене радове у периоду од 1.12.2021. године до 13.12.2021. године у износу 147.965 хиљада динара, а на основу треће привремене ситуације добављача ЈКП „Београд – пут“. Укупно изведени радови у периоду од 1.11.2021. године до 13.12.2021. године износили су 180.000 хиљада

46Број 023-801/20-С од 18.12.2020. године

47Број 34-7750/20-Г од 31.12.2020. године

48Број IV-02 401.1-4/2021 од 23.2.2021. године

49 Број 4042-273/21 од 29.10.2021. године

50 Број 210342/21-01249 од 17.12.2021. године



динара.

a2) За одржавање улица и општинских путева и реализацију инспекцијских решења и налога из члана 3. Уговора, ЈП „Путеви Београда“ закључило је дана 24.2.2021. године Уговор⁵¹ са ЈКП “Београд-пут” Београд и један анекс уговора.

ЈП „Путеви Београда“ испоставило је: обрачунску ситуацију⁵² за изведене радове у периоду од 1.7.2021. године до 16.7.2021. године у износу од 146.864 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу девете привремене ситуације добављача ЈКП „Београд – пут“; и обрачунску ситуацију⁵³ за изведене радове у периоду од 16.10.2021. године до 31.10.2021. године у износу од 145.452 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу 16. привремене ситуације добављача ЈКП „Београд – пут“. Расходи су извршени у наведеним износима. Укупно изведени радови у периоду од 1.3.2021. године до 31.10.2021. године износили су 2.042.493 хиљада динара без ПДВ-а.

a3) За одржавање саобраћајне опреме и сигнализације на улицама, локалним и некатегорисаним путевима на територији општина Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Сурчин, Савски венац, Стари град, Чукарица, Лазаревац, Младеновац, Гроцка, Обреновац, Сопот и Барајево од 1.3.2021. године до 23.12.2021. године, ЈП „Путеви Београда“ извршило је радове на основу Уговора⁵⁴ са ЈКП “Београд-пут” Београд и три анекса уговора.

ЈП „Путеви Београда“ испоставило је: обрачунску ситуацију⁵⁵ за изведене радове у периоду од 16.12.2021. године до 23.12.2021. године у износу од 8.467 хиљада динара, а на основу XX привремене ситуације добављача ЈКП „Београд – пут“ и извршени су расходи у наведеном износу. Укупно изведени радови у периоду од 1.3.2021. године до 23.12.2021. године износили су 484.577 хиљада динара без ПДВ-а пореског дужника.

a4) За радове на поправци постојећих и изради нових јавних саобраћајних површина изведених од ситне камене коцке, калдрме, гранитних плоча и сл. Улица Воке Савића и паркинзи на деловима парцела 1049, 1050/1, 1052/2 и 2541 КО Лазаревац, ЈП „Путеви Београда“ закључило је дана 20.7.2021. године Уговор⁵⁶ са извођачем “GP INVEST GRADNJA” доо Београд и један анекс уговора.

ЈП „Путеви Београда“ испоставило је обрачунску ситуацију⁵⁷ за период извођења радова од 23.9.2021. године до 22.10.2021. године у износу од 19.113 хиљада динара без ПДВ-а пореског дужника, а на основу окончане ситуације добављача и извршени су расходи у наведеном износу. Укупно изведени радови у периоду од 3.8.2021. године до 22.10.2021. године износили су 64.499 хиљада динара без ПДВ-а пореског дужника. Комисија за примопредају радова сачинила је, дана 8.12.2021. године Записник о примопредаји изведених радова и коначан обрачун.

a5) За радове на поправци оштећења јавних саобраћајних површина изведених од бетонских плоча и коцке на следећим локацијама: Војвођанских бригада више локација, Господар Јованова, Симина п.п. 17, Краља Петра, Добрачина, Влајковићева више локација, Теразије и Сремска, Булевар Војводе Мишића (п.п. Сајма), Васе Чаратића, Пожешка 80 и Македонска 25, ЈП „Путеви Београда“ закључило је дана 28.5.2021. године Уговор⁵⁸ са извођачем “MN” доо Лозница и један анекс уговора.

51 Број 4042-32/21 од 24.2.2021. године

52 Број 210160/21-00755 од 23.7.2021. године

53 Број 210264/21-01088 од 5.11.2021. године

54 Број 4042-32/21 од 24.2.2021. године

55 Број 210361/21-01265 од 29.12.2021. године

56 Број 4042-177/21 од 20.7.2021. године

57 Број 210320/43-028 од 13.12.2021. године

58 Број 4042-114/21 од 28.5.2021. године



ЈП „Путеви Београда“ испоставило је обрачунску ситуацију⁵⁹ за период извођења радова од 16.7.2021. године до 30.7.2021. године у износу од 874 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу окончане ситуације добављача и извршени су расходи у наведеном износу. Укупно изведени радови у периоду од 17.6.2021. године до 30.7.2021. године износили су 1.989 хиљада динара без ПДВ-а пореског дужника. Комисија за примопредају радова сачинила је, дана 17.12.2021. године Записник о примопредаји изведених радова и коначан обрачун.

а) *За радове на поправци оштећења јавних саобраћајних површина изведених од гранитних плоча и коцке на тротоарима и степеништима у улици Воке Савића ГО Лазаревац* ЈП „Путеви Београда“ закључило је дана 13.9.2021. године Уговор⁶⁰ са извођачем СЗКТР Матијашевић Борисав ПР Барзиловица Лазаревац.

ЈП „Путеви Београда“ испоставило је обрачунску ситуацију⁶¹ за период извођења радова од 1.11.2021. године до 25.11.2021. године у износу од 2.340 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу окончане ситуације добављача и извршени су расходи у наведеном износу. Укупно изведени радови у периоду од 16.10.2021. године до 25.11.2021. године износили су 8.971 хиљада динара без ПДВ-а пореског дужника. Комисија за примопредају радова сачинила је, дана 8.12.2021. године Записник о примопредаји изведених радова и коначан обрачун.

5) Секретаријат за привреду. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, расходи за текуће поправке и одржавање извршени су у укупном износу од 394.815 хиљада динара, од чега се на директног корисника буџетских средстава односе извршени расходи за наведене намене у износу од 393.639 хиљада динара, а на индиректног корисника (установа из области туризма) у износу од 1.177 хиљада динара. **Програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 444.635 хиљада динара, а извршени су у износу од 393.639 хиљада динара и односе се на текуће поправке и одржавање осталих објеката.

а) *Превентивне мере и хитне интервенције путем јавних набавки у оквиру Програма о измени Програма управљања водним објектима за уређење водотока и заштиту од поплава, ерозије и бујица на водама II реда на територији града Београда у 2021. години – уређење Миријевског потока*

Секретаријат за привреду, у својству наручиоца, закључио је дана, 22. септембра 2021. године, Уговор⁶² са извођачем „Хидромонтажа“ д.о.о. Београд и чланом групе ЈВП „Београдводе“ Београд, где је уговорена вредност 65.606 хиљада динара без ПДВ-а, односно 78.727 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је Анекс I уговора, дана 23. новембра 2021. године, којим је због вишкова радова, уговорена је вредност радова у износу од 70.182 хиљада динара без ПДВ-а, односно 84.218 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова је испоставио Другу привремену ситуацију број 30 од 30.11.2021. године у износу од 24.126 хиљада динара без ПДВ-а, на основу којег су извршени расходи у наведеном износу књижени на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Комисија за примопредају радова сачинила је дана 14.12.2021. године, Записник о пријему радова у којем је констатовала да су радови завршени 13.12.2021. године и да су укупно изведени радови у износу од 70.130 хиљада

59 Број 210352/01/210000086 од 20.12.2021. године

60 Број 4042-230/21 од 13. септембра 2021. године

61 Број 210350/580/21 од 20.12.2021. године

62 Број 4011-474 од 22.9.2021. године



динара без ПДВ-а, односно 84.156 хиљада динара са ПДВ-ом и да је извођач предао окончану ситуацију.

a2) Превентивне мере и хитне интервенције путем јавних набавки у оквиру Програма управљања водним објектима за уређење водотока и заштиту од поплава, ерозије и бујица на водама II реда на територији града Београда у 2021. години на потоку Ненадовац на територији ГО Барајево и на Кијевском потоку на територији ГО Раковица

Секретаријат за привреду, у својству наручиоца, закључио је дана, 8.априла 2021. године, Уговор⁶³ са извођачем ЈВП „Београдводе“ д.о.о. Београд, где је уговорена вредност 116.901 хиљада динара без ПДВ-а, односно 140.281 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је Анекс I уговора, дана 5. августа 2021. године, којим су утврђени додатни радови у износу од 13.284 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 15.940 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је укупна вредност извођења радова и додатних радова у износу од 130.184 хиљада динара без ПДВ-а, односно 156.221 хиљада динара са ПДВ-ом.

Комисија за примопредају радова сачинила је дана 20.8.2021. године Записник о пријему радова у којем је констатовала да су радови завршени 20.8.2021. године и да су укупно изведени радови у износу од 130.184 хиљада динара без ПДВ-а, односно 156.221 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију број 51 од 23.8.2021. године у износу од 26.269 хиљада динара без ПДВ-а пореског дужника, на основу којег су извршени расходи у наведеном износу на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

б) Секретаријат за енергетику. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, за програмску активност 1102-0001-Управљање/одржавање јавним осветљењем, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.148.000 хиљада динара и по том основу исказано је извршење у износу од 1.147.998 хиљада динара.

Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Јавно осветљење“ Београд⁶⁴ (у даљем тексту ове тачке ЈКП), ЈКП је дато искључиво право на обављању комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења. ЈКП „Јавно осветљење“ Београд, чији је оснивач град Београд, на основу закључених Споразума од 16.12.2019. године преузео је обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења на подручју градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин од јавних предузећа која су ту делатност обављала на дан ступања на снагу Одлуке о промени статута града Београда⁶⁵, почев од 1. јануара 2020. године.

ЈКП је донело Програм III⁶⁶, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Закључцима од 31.3.2021. године. Програмом III предвиђени су радови на системској замени еколошки неприхватљивих, енергетски неефикасних и технолошки дотрајалих светиљки на подручју градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин у 2021. години.

Секретаријат за енергетику и ЈКП „Јавно осветљење“ Београд закључили су дана 8. априла 2021. године Уговор⁶⁷ о учешћу Града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења по Програму III за 2021. годину. Уговорена је вредност радова на одржавању јавног осветљења по Програму III за 2021. годину у

63 Број 4011-9 од 8.4.2021. године

64 „Службени лист града Београда“ број 57/16

65 „Службени лист града Београда“ број 60/2019

66 Број 1755 од 29.3.2021. године

67 Број 4011-4 од 8.4.2021. године



износу од 300.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360.000 хиљада динара са ПДВ-ом Анексом I је констатовано да је ЈКП до момента закључења анекса реализовао и фактурисао укупно 146.362 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом се Град обавезао, да за реализацију радова обезбеђивања комуналне делатности јавног осветљења по Програму III за 2021. годину, авансно уплати износ од 213.638 хиљада динара.

Закључен је II Анекс уговора дана 27.12.2021. године, којим су уговорена додатна средстава, односно аванс, у износу од 104.167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 125.000 хиљада динара са ПДВ-ом, за проширење активности по Програму III за 2021. годину, а на основу Ребаланса IV Програма пословања ЈКП „Јавно осветљење“ Београд, који је Скупштина града Београда усвојила 21.12.2021. године и Измене и допуне број 1 Програму III за 2021. годину коју је Градско веће града Београда усвојило 23.12.2021. године. Анексом је утврђено да је укупно учешће Града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђивање јавног осветљења за 2021. године по Програму III уговорено у износу од 404.167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 485.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

ЈКП је испоставио Предрачун број 21-370-000001 од 17.9.2021. године у износу од 213.638 хиљада динара и Предрачун број 21-370-000002 од 28.12.2021. године у износу од 125.000 хиљада динара. Извршени су расходи у наведеним износима прокњижени су на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Аванси су правдани рачунима и месечним ситуацијама за септембар, октобар, новембар и децембар 2021. године и рачуном за јануар 2022. године уз који су достављени: Записници о изведеним радовима и уграђеној опреми током системске замене светилки за претходни месец, Записници о изведеним радовима и демонтираној опреми, Прегледом локација на којима су изведени радови са рекапитулацијом трошкова за сваку наведену локацију и Спецификацијом трошкова по услугама. Аванси за обављање услуга (на субаналитичком конту 123231), који нису оправдани од стране ЈКП, на дан 31.12.2021. године износили су 125.000 хиљада динара.

7) Секретаријат за образовање и дечију заштиту. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, у оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 445.417 хиљада динара, од чега су индиректним корисницима буџетских средстава (предшколским установама) опредељена средства у износу од 423.041 хиљада динара. Према консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) директног корисника буџетских средстава, на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у укупном износу од 343.186 хиљада динара, од чега се предшколске установе односе извршени расходи у износу од 332.298 хиљада динара. Међутим, према подацима из посебног дела нацрта Одлуке о завршном рачуну града Београда за 2021. годину, у делу који се односи на планиране и извршене расходе и издатке по програмској, организационој, функционалној, економској класификацији и класификацији према изворима финансирања, на разделу Секретаријата за образовање и дечију заштиту, у оквиру главе предшколске установе, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, извршени су расходи у износу од 331.543 хиљаде динара.

Предшколска установа „Звездара“ Звездара. На групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 42.495 хиљада динара.

Радови на крову у објекту Централне кухиње-текуће одржавање, за потребе Предшколске установе „Звездара“ Београд за 2021. годину. Предшколска установа “Звездара“ Звездара, у својству наручиоца, закључила је дана 3. августа 2021. године,



Уговор⁶⁸ са извођачем радова „САБОД РЕНТ“ доо Београд и „ТЕСЛА СИСТЕМИ“ д.о.о. Београд. Уговорена је укупна вредност радова у износу од 16.375 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19.650 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 90 календарских дана, рачунајући од дана увођења извођача у посао. Представници наручиоца и извођача радова и стручни надзор сачинили су, дана 14.9.2021. године, Записник о примопредаји радова, у којем је између осталог констатовали да су радови започети 13.6.2021. године, а завршени 13.9.2021. године.

Представник извођача радова, надзорни орган и одговорно лице на градилишту сачинили су дана 14.9.2021. године, Записник о изведеним радовима. Извођач радова је испоставио рачун и окончану ситуацију број 121/2021 од 15.9.2021. године у износу од 19.650 хиљада динара. Расходи по том основу су евидентирани на субаналитичком конту 425114- Радови на крову. Предметни радови су обухватили архитектонско грађевинске радове (највећим делом су тесарски радови, кровопокривачки радови и сувомонтажни радови), радове на санацији ЕЕ инсталација на крову и радове на санацији оштећења на асфалту са санацијом водоводних и хидрантских цеви. Предшколска установа „Звездара“ води у ванбилансној евиденцији организациону јединицу „Зора“, Панте Срећковића 10 Звездара у којој се налази централна кухиња. Сходно томе, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у ревидираној години, на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у пословним књигама града.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине Секретаријата за имовинско и правне послове Градске управе града Београда евидентиран је објекат, средство број 4075390 са описом „VRTIĆ ZORA (PU ZVEZDARA), ZGRADA 1, CENTRAL.KUHINJA“ Панте Срећковића 10 Звездара.

Откривена неправилност:

На основу изведених радова на крову у објекту централне кухиње вртића Зора, у оквиру Предшколске установе „Звездара“, по примљеној окончаној ситуацији у износу од 19.650 хиљада динара, у пословним књигама предшколске установе, извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима да средства за капитално одржавање зграда планирају и извршавају на терет групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Београд, Вождовац. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 69.087 хиљада динара. **Грађевински радови на текућем одржавању објекта МЗ „Зуце“ улица Нова 14 Зуце.** Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Београд, Вождовац, у својству наручиоца, закључила је дана 3. августа 2021. године, Уговор⁶⁹ са извођачем радова „САБОД РЕНТ“ доо Београд и „ТЕСЛА СИСТЕМИ“ д.о.о. Београд. Уговорена је укупна вредност радова у износу од 19.681 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.617 хиљада динара са ПДВ-ом.

68 Број 5608 од 2.8.2021. године

69 Број 6073 од 30.7.2021. године



Уговорени рок за извођење предметних радова је 25 календарских дана рачунајући од дана увођења извођача у посао.

Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију број 172/2021 од 1.12.2021. године у износу од 22.136 хиљада динара и извршени су расходи на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Предметни радови су обухватили архитектонско грађевинске радове (највећим делом су изолатерски радови, столарски радови, лимарски радови, фасадерски радови и тесарски радови), хидротехничке инсталације, електроенергетске инсталације и термотехничке инсталације. Сходно томе, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

У пословним књигама предшколске установе објект месне заједнице који користи предшколска установа није евидентиран. У пословним књигама града објект месне заједнице није евидентиран.

Откривена неправилност:

На основу изведених грађевинских радова на одржавању објекта МЗ „Зуце“, Зуце, који користи Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац, по примљеној привременој ситуацији, у износу од 22.136 хиљада динара, у пословним књигама предшколске установе, извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима да средства за капитално одржавање зграда планирају и извршавају на терет групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Предшколска установа „Чукарица“ Чукарица. На групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 42.079 хиљада динара.

Радови на текућем одржавању купатила у више објеката (ПЈ Свети Сава, ПЈ Церчак, ПЈ Веселко, ПЈ Бајка и ПЈ Дечији гаж). Предшколска установа „Чукарица“ Београд, у својству наручиоца, закључила је дана 9. септембра 2021. године, Уговор⁷⁰ са извођачем радова „Бимбо“ доо Београд. Уговорена је укупна вредност радова у износу од 19.497 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.396 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 60 календарских дана рачунајући од дана увођења извођача у посао.

Комисија за примопредају сачинила је дана 2.12.2021. године Записник о примопредаји радова и коначни обрачун. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 68-21 од 3.12.2021. године у износу од 23.396 хиљада динара и извршени су расходи на субаналитичком конту 425115 - Радови на водоводу и канализацији. Предметни радови су највећим делом обухватили грађевинско занатске радове и водоводне и канализационе радове. Сходно томе, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине Секретаријата за имовинско и правне послове Градске управе града Београда евидентирани су објекти и то: средство број



4075432 са описом „VRTIĆ SVETI SAVA(PU ČUKARICA)“, средство број 4089841 са описом „VRTIĆ CVRČAK, UMKA (PU ČUKARICA)“, средство број 4089840 са описом „VRTIĆ VESELJKO, ŽELEZNIK (PU ČUKARICA)“; средство број 4075433 са описом „VRTIĆ BAJKA(PU ČUKARICA)“ и средство број 4075431 са описом „VRTIĆ DEČI GAJ (PU ČUKARICA)“, а није евидентирано улагање у ревидираниј години, односно радови на купатилима у наведеним објектима у износу од 23.396 хиљада динара.

Откривена неправилност:

На основу изведених радова у више објеката Предшколске установе „Чукарица“ Чукарица, који претежним делом обухватају грађевинско занатске радове и исти представљају дугорочне радове на реновирању и санацији просторија, а по примљеној окончаној ситуацији у износу од 23.396 хиљада динара, у пословним књигама Предшколске установе, извршено је евидентирање на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима да средства за капитално одржавање зграда планирају и извршавају на терет групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

8) Секретаријат за културу. Према консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) директног корисника буџетских средстава, на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у 70.292 хиљада динара, који се у целости односе на установе културе.

Међутим, према подацима из посебног дела нацрта Одлуке о завршном рачуну града Београда за 2021. годину, у делу који се односи на планиране и извршене расходе и издатке по програмској, организационој, функционалној, економској класификацији и класификацији према изворима финансирања, на разделу Секретаријата за културу, у оквиру главе установе културе, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, извршени су расходи у износу од 67.442 хиљада динара.

8.1. Завод за заштиту споменика културе града Београда. На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 5.183 хиљада динара.

Радови на текућем одржавању објекта А некадашње Техничке школе за дизајн коже у комплексу Старог сајмишта. Секретаријат за културу и Завод за заштиту споменика културе града Београда закључили су, дана 18. фебруара 2021. године, Уговор⁷¹ о учешћу у финансирању радова на текућем одржавању дела објекта Техничке школе за дизајн коже у комплексу Старог сајмишта, за потребе Меморијалног центра „Старо сајмиште“ средствима из буџета Републике Србије. Завод за заштиту споменика културе града Београда доставио је Секретаријату за културу детаљан писани (наративни) извештај о утрошеним средствима.

Република Србија, Министарство културе и информисања закључило је Уговор⁷² са корисником Заводом за заштиту споменика културе града Београда, о финансирању

71 Број 4012-36/21 од 18.2.2021. године

72 Број 633-00204/2020-02 од 20.11.2020. године



извођења радова на текућем одржавању дела објекта Техничке школе за дизајн коже у комплексу Старог сајмишта за потребе Меморијалног центра „Старо сајмиште“ у износу од 4.898 хиљада динара, где је реализација пројекта уговорена до краја децембра 2020. године. Анексом I одређено је да се пројекат реализује до краја априла 2021. године.

Завод за заштиту споменика културе града Београда, у својству наручиоца, закључио је дана 22. фебруара 2021. године, Уговор⁷³ са извођачем радова „АЛП ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Београд на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Уговорена је укупна вредност радова у износу од 4.071 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.885 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 1.466 хиљада динара са ПДВ. Анексом 1 Уговора од 11.6.2021. године уговорена је измењена вредност радова у укупном износу од 4.094 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.913 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом је уговорен рок за извођење радова од 100 дана од дана увођења извођача у посао.

Комисија за примопредају сачинила је, дана 30.6.2021. године, Записник о примопредаји радова и коначни обрачун, у којем је констатовано, да је укупна вредност изведених радова 4.913 хиљада динара. Извођач радова је испоставио предрачун број 1/21 од 5.3.2021. године у износу од 1.466 хиљада динара и рачун, окончану ситуацију број 23/21 од 2.7.2021. године у износу од 3.447 хиљада динара, којом је оправдан аванс. Расходи су евидентирани на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објекта. Предметни радови су највећим делом обухватили керамичарске радове и молерско-фарбарске радове. У помоћној евиденцији нефинансијске имовине Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе града Београда евидентирани су објекти и то: средство број 4075240 са описом „ТЕХНИЧКА ШКОЛА ЗА ДИЗАЈН КОЖЕ“.

2.2.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 30: Материјал

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|------------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 474.640 | 294.611 | 270.174 | 270.174 | 92 | 100 |
| 2 | Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација комуникације и координацију односа са грађанима | 10.705 | 10.905 | 6.123 | 6.123 | 56 | 100 |
| 3 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 1.562.124 | 1.562.124 | 1.281.259 | 1.281.259 | 82 | 100 |
| | Укупно орган. јединице (1-3) | 2.047.469 | 1.867.640 | 1.557.556 | 1.557.556 | 83 | 100 |
| | Укупно Град – Група 426000 | 2.230.004 | 2.046.451 | 1.699.528 | 1.699.528 | 83 | 100 |

1) Секретаријат за опште послове. У пословним књигама корисника буџетски евидентирани су расходи за материјал у износу од 270.174 хиљаде динара.

Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 426000 – Материјал, планирани су расходи у износу од 294.611 хиљада динара, и исти су извршени у износу



од 270.174 хиљаде динара, и то за: (1) канцеларијски материјал 110.620 хиљада динара, (2) расходе за радну униформу 357 хиљада динара; (3) службену одећу 5.497 хиљада динара, (4) цвеће и зеленило 1.645 хиљада динара; (5) стручну литературу за редовне потребе запослених 9.309 хиљада динара; (6) стручну литературу за образовање запослених 6 хиљада динара; (7) бензин 98.935 хиљада динара; (8) остали материјал за превозна средства 456 хиљада динара; (9) хемијска средства за чишћење 4.347 хиљада динара; (10) остали материјал за одржавање хигијене 6.984 хиљаде динара; (11) потрошни материјал 13.624 хиљаде динара; (12) резервне делове 8.331 хиљаду динара; (13) алат и инвентар 9.934 хиљаде динара; (14) остали материјал за посебне намене 130 хиљада динара.

На субаналитичком конту 426111 - Канцеларијски материјал евидентирани су расходи од 110.620 хиљада динара. Узоркована је трансакција која се односи на испоручену количину од 1900 комада 51Б5000 уређаја за Lexmark MS317dn (кертриц/тонер) по рачуну-отпремници „Ppointer-Web“ д.о.о. Београд број 156/21 од 18.2.2021. године. Измирене су обавезе према добављачу у износу од 13.452 хиљаде динара. Са групом добављача коју чине „Ppointer-Web“ д.о.о. Београд, „Антика“ д.о.о. Београд и „Laptop centar“ д.о.о. Београд (носилац посла „Ppointer-Web“ д.о.о. Београд) закључен је уговор XV-01 број 401.1-24 од 17.02.2021. године чији предмет је купопродаја тонера и кертрица за штампаче и мултифункционалне уређаје марке „Lexmark“. Уговор је закључен на износ од 30.624 хиљаде динара са ПДВ. У пословним књигама Града Београда набављена добра су евидентирана на субаналитичком конту 022231 Залихе административног материјала сходно члану 10. 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, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021).

На субаналитичком конту 426411 – Бензин евидентирани су расходи од 98.935 хиљада динара. Узоркована је једна трансакција по основу Уговора о јавној набавци XV-01 број 401.1-123 од 2.11.2020. године чији предмет је куповина безоловних моторних бензина БМБ са минимум 98 октана који је закључен са „Кнез петрол“ д.о.о. из Београда. Укупна вредност уговора износи 66.250 хиљада динара са ПДВ. Добављач се обавезао да добра испоручује на својим продајним објектима - бензинским станицама, путем евиденционих картица непосредно преузимањем горива од стране овлашћених лица наручиоца.

На субаналитичком конту 426913 – Алат и инвентар евидентирани су расходи од 9.934 хиљаде динара. По рачуну-отпремници бр. 21-РН002000125 од 02.12.2021. године измирене су обавезе према добављачу „Махрод“ д.о.о. Београд у износу од 4.090 хиљада динара. Предмет уговора XV-01 број 401.1-208 од 05.11.2021. године који је закључен са „Махрод“ д.о.о. Београд је куповина итисона и тепиха за потребе „Старог двора“ у улици Драгослава Јовановића бр. 2. Укупна уговорена вредност добара износи 4.090 хиљада динара са ПДВ.

2) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава одобрена су средства на име набавке материјала у износу од 10.905 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 6.123 хиљаде динара, и то за: (а) канцеларијски материјал 2.362 хиљаде динара, (б) остале расходе за одећу, обућу и униформе 150 хиљада динара. (в) остали материјали за посебне намене 3.611 хиљада динара.

(а) Са Предузећем за трговину и посредовање „BG Elektronik“ export-import д.о.о. Београд закључен је Уговор Партија 2 број XXI 01 - 401.1-21 од 02.04.2021. године који има за предмет куповину рачунара и рачунарске опреме и по два додатна



кертрица/тонера за сваки појединачни штампач. Уговор је закључен на износ од 6.418 хиљада динара са ПДВ. По рачуну добављача број 937 од 07.04.2021. године извршени су расходи у износу од 2.185 хиљада динара, а односе се на испоручене кертрице, USB и продужне каблове. Према наведеном рачуну, испоручена је количина од 270 кертрица (опис: HP cartridge CB435 436 378 285 Master color) чија је укупна вредност 1.735 хиљада динара.

(б) По рачуну/отпремници добављача „Top source solution“ д.о.о. Београд број 198 од 6.9.2021. године измирене су обавезе у износу од 1.944 хиљаде динара. Предмет Уговор-Партија 1 XXII 01 - 401.1-32 од 12.8.2021. године закљученог са „Top source solution“ д.о.о. Београд је куповина 1.000 хиљада комада заштитних једнократних маски. Записником о пријему добара од 6.9.2021. године констатована је испорука уговорене количине маски у магацин бр. 6 у Лештанима, ГО Гроцка.

(в) По рачуну добављача „Центум“ д.о.о. Београд број 2070 од 8.12.2021. године измирене су обавезе у износу од 1.138 хиљада динара на име куповине ватрогасно спасилачких капуљача у количини од 25 комада. Записнички је констатован пријем добара 8.12.2021. године.

Имајући у виду намену и количину набављених добара, у пословним књигама Града Београда, по рачуну добављача, врши се задужење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру класе 4 – Текући расходи и одобрење одговарајућег субаналитичког конта добављачи у земљи. Сходно члану 10. 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, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021), нефинансијска имовина у залихама ситног инвентара и потрошног материјала евидентира се задужењем одговарајућег субаналитичког конта у класи 020000 - Нефинансијска имовина у залихама и одобрењем синтетичког рачуна 311200 - Нефинансијска имовина у залихама.

Правилником о буџетском рачуноводству број 4-3237/19-Г од 24.4.2019. године Града Београда и Изменама овог правилника бр. 4-75/21-Г од 12.1.2021. године није посебно регилисано евидентирање трансакција у класи 020000 – Нефинансијска имовина у залихама. С тим у вези, потребно је изменити и допунити Правилник о буџетском рачуноводству Града Београда.

3) Секретаријат за образовање и дечју заштиту.—Према подацима из консолидованог Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) директног корисника буџетских средстава, на групи конта 426000 – Материјал извршени су расходи у износу од 1.281.259 хиљада динара. Међутим, према подацима из посебног дела нацрта Одлуке о завршном рачуну Града Београда за 2021. годину, у делу који се односи на планиране и извршене расходе и издатке по програмској, организационој, функционалној, економској класификацији и класификацији према изворима финансирања, на разделу Секретаријата за образовање и дечју заштиту, економска класификација 426 - Материјал извршени су расходи у износу од 1.270.601 хиљаду динара.

3.1. Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ Младеновац. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на групи конта 426000 – Материјал извршени су расходи у укупном износу од 30.541 хиљаду динара.

Уговор о купопродаји добара број 2509 од 21.09.2021. године је закључен са добављачем „Zomex“ д.о.о. Београд и има за предмет купопродају едукативних средстава и материјала за реализацију програма „Године узлета“ за потребе ПУ „Јелица Обрадовић“ у Младеновцу. Уговорена вредност добара износи 3.985 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Записником о примопредаји добара - дидактичке опреме и васпитно образовног материјала број 2551/1 од 28.09.2021. године констатовано је да је испоручена количина



добра комплетна и истоветна, функционално одговарајућа опису наведеном у спецификацији из понуде која је саставни део уговора. На терет средстава планираних Одлуком о буџету Града Београда за 2021. годину, раздео 12 – Секретаријат за образовање и дечју заштиту, програм 2001, извршен је пренос средстава ПУ “Јелица Обрадовић” Младеновац. По Фактури-Отпремници добављача бр. 79 од 28.09.2021. године измирена је обавеза према добављачу у износу од 3.985 хиљада динара. У складу са подацима из спецификацији понуде која је саставни део уговора, предметне фактуре и записника о примопредају добра, наведена набавка добра представља куповину дидактичке опреме и едукативних средстава која служе за образовање и извођење наставе у предшколској установи.

3.2. Предшколска установа „Савски венац“ Београд У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на групи конта 426000 – Материјал извршени су расходи у укупном износу од 45.063 хиљаде динара.

ПУ „Савски венац“ Београд је са „Zomex“ д.о.о. Београд закључила Уговор-партија 2 број 1982 од 23.09.2021. године чији предмет је куповина васпитно образовног материјала за потребе предшколске установе. Уговорена цена предметних добра износи 3.141 хиљаду динара са ПДВ. По рачуну добављача измирене су обавезе у укупном износу од 3.141 хиљада динара на име куповине фломастера, дрвених боја, темпера, креде у боји, глине, лепка, ПВЦ бушача, акварел папира, лепенки, фотокартона, гумираног папира, и других потрошних средстава и материјала који се користе у раду. У складу са подацима наведеним у предметној фактури-отпремници, набављене су потребне количине сваког појединачног добра ради формирања залиха потребних за рад установе у текућој школској години.

2.2.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

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

Табела број 31: Отплата домаћих камата

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за финансије | 58.000 | 58.000 | 55.649 | 55.649 | 96 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 58.000 | 58.000 | 55.649 | 55.649 | 96 | 100 |
| 3 | Укупно Град – Група 441000 | 58.000 | 58.000 | 55.649 | 55.649 | 96 | 100 |

Секретаријат за финансије (Програмска активност 0602-0003 Сервисирање јавног дуга). На име отплата домаћих камата у ревидираној години извршени су расходи у износу од 55.649 хиљада динара, на име отплате камата Банци Интеза ад Београд, по Уговору о кредиту Г број 4011-2391 од 25.3.2019. године. Уговором су одобрена средства кредита за финансирање капиталних инвестиционих пројеката у износу од 4.193.000 хиљада динара (35.535.193.23 евра), која су повучена у 2019. години са роком отплате од осам година.

На име доспеле камате Банка Интеза ад Београд је достављала кориснику кредита обрачун камате за тромесечни период сагласно Плану отплате кредита. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



2.2.1.2.14. Отплата страних камата, група 442000

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

Табела број 32: Отплата домаћих камата у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за финансије | 755.000 | 755.000 | 741.923 | 741.923 | 98 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 755.000 | 755.000 | 741.923 | 741.923 | 98 | 100 |
| 3 | Укупно Град – Група 442000 | 755.000 | 755.000 | 741.923 | 741.923 | 98 | 100 |

Секретаријат за финансије. На име отплате камата мултилатералним институцијама извршени су расходи у износу од 741.923 хиљаде динара, и то за: (а) отплату камата ЕБРД - Европској банци за обнову и развој у износу од 186.858 хиљада динара и (б) отплату камата ЕИВ – Европској инвестиционој банци у износу 555.065 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: негативне курсне разлике; казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 33: Пратећи трошкови задуживања у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за финансије | 33.000 | 33.000 | 13.011 | 13.011 | 39 | 100 |
| | Укупно орган. јединица | 33.000 | 33.000 | 13.011 | 13.011 | 39 | 100 |
| | Укупно Град – Група 444000 | 73.375 | 36.687 | 14.971 | 14.971 | 41 | 100 |

Секретаријат за финансије. На име пратећих трошкова задуживања извршени су расходе у износу од 13.011 хиљада динара, на име плаћања провизије ЕБРД за ангажовање на неповучени износ кредита.

2.2.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела број 34: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|---|-----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за комуналне и стамб. послове | 1.583.543 | 1.514.274 | 1.490.324 | 1.490.324 | 98 | 100 |
| 2 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту. | 36.000 | 36.000 | 36.000 | 36.000 | 100 | 100 |
| 3 | Секретаријат за привреду | 226.216 | 218.967 | 215.450 | 215.450 | 98 | 100 |
| 4 | Секретаријат за спорт и омладину | 263.280 | 263.280 | 263.278 | 263.278 | 100 | 100 |
| 5 | Секретаријат за јавни превоз | 3.004.000 | 3.710.000 | 3.709.037 | 3.709.037 | 100 | 100 |
| 6 | Укупно орган. јединице (1-5) | 4.849.759 | 5.479.241 | 5.450.811 | 5.450.811 | 99 | 100 |
| 7 | Укупно Град – Група 451000 | 5.113.039 | 5.787.519 | 5.759.088 | 5.759.088 | 100 | 100 |



1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација Секретаријата за комуналне и стамбене послове планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.514.274 хиљаде динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 1.490.324 хиљаде динара.

Табела број 35: Планирани и извршени расходи на име субвенција по програмским активностима у 000 динара

| Програмска активност | Опис | План | Извршење |
|----------------------|--|---------|----------|
| 1101-0003 | Управљање грађевинским земљиштем | 641.076 | 625.992 |
| 1101-0005 | Остваривање јавног интереса у одржавању зграда | 820.000 | 820.000 |
| 1201-0003 | Унапређење система очувања и представљања културно историјског наслеђа | 53.197 | 44.331 |

(а) Управљање грађевинским земљиштем.

На субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 625.992 хиљаде динара, по основу субвенција Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП за пратеће трошкове решавања имовинско – правних односа, пратеће трошкове припреме локације за отуђивање грађевинског земљишта и остале трошкове по судским решењима и другим актима.

Решењем Градског већа града Београда број: 3-834/20-ГВ од 25.12.2020. године дата је сагласност на Посебан програм коришћења текућих субвенција из буџета Града Београда за 2021. годину, којим су планиране текуће субвенције у износу од 571.000 хиљада динара.

Изменом програма коришћења текућих субвенција из буџета Града Београда за 2021. годину, расходи који се финансирају из текућих субвенција увећани су за 70.076 хиљада динара, односно исти су планирани у износу од 641.076 хиљада динара.

Узорковане су четири трансакција. (1) По основу захтева за уплату аванаса од 8.7.2021. године, Дирекцији су пренета средства у износу од 156.000 хиљада динара, и то за следеће намене: 141.000 хиљада динара за судске пресуде по правоснажним судским одлукама, 10.000 хиљада динара за судске таксе и 5.000 хиљада динара за остале трошкове по судским решењима. Дирекција је доставила документацију о правдању и наменском коришћењу пренетих средстава по основу субвенција (рачуне о рефундацији трошкова по одлукама и решењима судова). (2) По основу Рачуна Дирекције број 32/34-2021 од 20.12.2021. године, на име извршеног санитарног уређења осталог грађевинског земљишта у јавној својини Града, планираног за отуђење, од стране ЈКП „Зеленило-Београд“, пренета су средства субвенција у износу од 30.869 хиљада динара. (3) По основу Рачуна Дирекције број 9/11-2021 од 31.10.2021. године, на име извршене услуге сакупљања грађевинског шута са утоваром и одвозом на депонију, од стране ЈКП „Зеленило-Београд“, пренета су средства субвенција у износу од 17.790 хиљада динара. (4) По Рачуну Дирекције број 26/34-2021, на име извршених различитих услуга вештачења Градског завода за вештачења пренета су средства субвенција у износу од 2.914 хиљада динара.

(б) Остваривање јавног интереса у одржавању зграда

ЈП „Градско стамбено“ Београд по основу субвенција пренета су средства у износу од 820.000 хиљада динара.

Решењем Градског већа града Београда број: 3-215/21-ГВ од 25.3.2021. године дата је сагласност на Посебан програм коришћења субвенција из буџета за 2021. годину, којим су планирана средства текућих субвенција у износу од 695.000 хиљада динара. Посебним програмом коришћења субвенција побројани су различити радови (хитни и недложни грађевинско занатски радови, сервис електро уређаја и лифтова, општи грађевински радови на зграда, чишћење стамбених зграда итд.) који ће се финансирати из субвенција,



без одређивања обима средства по појединачним наменама. Изменом и допуном Посебног програма коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2021. годину, на који је Решењем Градског већа града Београда дата сагласност 15.9.2021. године, планирана су додатна средства у износу од 125.000 хиљада динара, са образложењем да су повећани захтеви стамбених заједница за хитним и неодложним радовима у односу на првобитно опредељена средства субвенција. Узоркована је трансакција од 14.5.2021. године у износу од 200.000 хиљада динара, по основу које је Јавно предузеће доставило документацију (оквирне споразуме, уговоре, рачуне и изводе Управе за трезор) о правдању утрошених средстава.

(в) Унапређење система очувања и представљања културно историјског наслеђа

У оквиру наведене програмске активности, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, опредељена су средства у износу од 53.197 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 44.331 хиљаду динара.

Јавно предузеће „Београдска тврђава“ је предложило Посебан програмом коришћења субвенција из буџета Града Београда за 2021. годину, на који је Градско веће Града Београда Решењем од 24.6.2021. године дало сагласност. Посебним програмом коришћења субвенција планирана су средства у износу од 53.197 хиљада динара, и то на име Програма физичко-техничке заштите објеката и посетилаца Комплекса 47.197 хиљада динара и за Пројекат „HistoricAR“ 6.000 хиљада динара.

Узоркована је трансакција извршена на име преузетих обавеза за услуге израде апликације реализацију Пројекта „HistoricAR“, по основу које је Јавно предузеће доставило документацију о наменском коришћењу средстава.

2) Секретаријат за образовање и дејчу заштиту. На субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 36.000 хиљада динара, по основу субвенција привредном друштву „Беби сервис Београд“ доо, чији је Град Београд оснивач. Посебним програмом коришћења субвенција из буџета Града за 2020. годину планирана су средства у износу који је и пренет наведеном привредном друштву.

Узоркована је трансакција од 6.12.2021. године, по основу које је привредно друштво доставило документацију о наменском коришћењу пренетих средстава по основу субвенција.

3) Секретаријат за привреду. На апропријацијама овог корисника буџета планирани су расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 218.967 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 215.450 хиљада динара.

А. У оквиру програма 05 – Пољопривреда и рурални развој, на субаналитичком конту 451241 – Капиталне субвенције за пољопривреду, евидентирани су расходи у износу од 145.354 хиљаде динара, на име исплаћених подстицајних средстава у пољопривреди.

Закључком Заменика градоначелника града Београда од 13.8.2021. године, дата је сагласност на Одлуку о додели подстицајних средстава за набавку трактора или пољопривредних прикључних машина на територији града Београда за 2021. годину, којом су корисницима (154 физичка лица) додељена средства у укупном износу од 99.353 хиљаде динара. У складу са наведеном Одлуком закључени су уговори са корисника подстицајних средстава. Узорковане су три трансакције, по основу којих су корисници подстицајних средстава доставили рачуноводствену документацију (предрачуна, рачуне, отпремнице) о наменском коришћењу додељених буџетских средстава.



Б. У оквиру програма 03 – Локални економски развој извршени су расходи на име текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 70.096 хиљада динара.

Програмска активност (1501-0001) Унапређење привредног и инвестиционог амбијента – извршени су расходи у износу од 60.304 хиљада динара, и то по основу субвенција: ЈП „Сава Центар“ у износу од 52.188 хиљада динара, ЈВП „Београдводе“ у износу од 3.338 хиљада динара и Социјално–економском савету града Београда у износу од 4.778 хиљада динара.

(61) Решењем Градског већа града Београда број: 3-249/21-ГВ од 12.4.2021. године дата је сагласност на Посебан програм коришћења субвенционисаних средстава ЈП „Сава центар“ за 2021. годину, којим су планиране текуће субвенције у износу од 39.424 хиљада динара. Сходно наводима из Посебног програма ЈП „Сава центар“ за ревидирану годину, сврха субвенција је да се помогне предузећу у одржавању текуће ликвидности и солвентности што подразумева и редовно измирење обавеза за текуће пословање, при чему Јавно предузеће од 18.1.2021. године не обавља делатност, с обзиром да је продат објекат „Сава центар. Изменом и допуном посебног програма на који је Градско веће дало сагласност 22.11.2021. године текуће субвенције су увећане за 16.054 хиљаде динара, тако да су укупно опредељена средства у износу 55.478 хиљада динара.

(62) За рад Социјално – економског савета града Београда у ревидираној години пренета су средства у укупном износу од 4.778 хиљада динара на основу поднетих захтева за пренос средстава са приложеном пратећом документацијом. План рада за 2021. годину, Савет је донео 12.1.2021. године. Финансијским планом Секретаријата за привреду у ревидираној години за те намене опредељена су средства у износу од 5.000 хиљада динара.

4) Секретаријат за спорт и омладину. На разделу Секретаријата за спорт и омладину, на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирана су средства у укупном износу од 263.280 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 263.278 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед извршених расхода на име субвенција по корисницима

| Корисник средстава субвенција | Износ пренетих средстава у 2021. години (у динарима) |
|---|--|
| ПД"Арена Београд" д.о.о. | 50.000 |
| ЈП "Хиподром Београд" | 11.298 |
| ПД СЦ "Ташмајдан" д.о.о. | 94.000 |
| ПД "БГ Хала" д.о.о. | 5.280 |
| СРЦ "Пионирски град" д.о.о. | 43.700 |
| Градски центар за физичку културу | 37.000 |
| ПД "25. мај Милан Гале Мушкатировић" д.о.о. | 13.000 |
| ПД "Мирко Сандић" д.о.о. | 9.000 |
| Укупно | 263.278 |

Корисници средстава субвенција су предложили посебне програме субвенција из буџета Града Београда за 2021. годину, на које је Градско веће града Београда решењима дало сагласност. Од укупног износа извршених расхода на име субвенција, на текуће субвенција се односе утрошена средства у износу од 253.078 хиљада динара, док су за капиталне субвенције утрошена средства у износу од 10.200 хиљада динара.

5) Секретаријат за јавни превоз. У оквиру раздела Секретаријата за јавни превоз, планирани су расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.710.000 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 3.709.107 хиљада динара.

По основу текућих субвенција ЈКП ГСП „Београд“ извршени су расходи у износу од 2.764.600 хиљада динара и 944.437 хиљада динара по основу капиталних субвенција.



Решењем Скупштина града Београда од 18. децембра 2020. године, дата је сагласност на Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2021. годину. У 2021. години извршено је шест измена – ребаланса програма пословања. Програмом пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2021. годину, између осталог, констатовано је да је у циљу обнове возног парка уз подршку оснивача планирано покретање поступака јавних набавки за куповину: три електрична возила за пешачку зону, нових зглобних аутобуса – орјентационе количине 100 комада, нових тролејбуса орјентационе количине 20 комада и возила за превоз деце орјентационе количине 15 комада.

(1) Решењем Градског већа града Београда од 8.1.2021. године дата је сагласност на Програма коришћења средстава капиталних субвенција ЈКП ГСП „Београд“ за 2021. годину, којим су планирана средства у износу од 1.104.000 хиљада динара за следеће намене: (а) 1.060.000 хиљада динара за исплату кредита Европској банци за обнову и развој (ЕБРД) и (б) 44.000 хиљада динара за измирење обавеза за набавку 10 аутобуса по Уговору о финансијском лизингу из 2017. године. Изменом Програма коришћења средстава субвенција ЈКП ГСП „Београд“ за 2021. годину – капиталне субвенције, на који је Решењем Градског већа града Београда од 22.11.2021. године дата сагласност, капиталне субвенције су умањене за 158.600 хиљада динара, за колико су увећање текуће субвенције. Узорковане су три транскације на име капиталних субвенција, поводом којих је достављена рачуноводствена документација о наменском коришћењу истих.

(2) Изменом Програма коришћења средстава субвенција ЈКП ГСП „Београд“ за 2021. годину – текуће субвенције, на који је Решењем Градског већа града Београда од 27.12.2021. године дата сагласност, текуће субвенције опредељене су укупном износу од 2.764.600 хиљада динара и то за текуће и инвестиционо одржавање, резервне делове и погонско гориво – енергенте.

2.2.1.2.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

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

Табела број 37: Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|-------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за привреду | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 100 | 100 |
| 2 | Секретаријат за информисање | 75.645 | 75.645 | 75.645 | 75.645 | 100 | 100 |
| 3 | Секретаријат за спорт и омладину | 75.000 | 75.000 | 75.000 | 75.000 | 100 | 100 |
| | Укупно орган. јединице (1-3) | 170.645 | 170.645 | 170.645 | 170.645 | 100 | 100 |
| | Укупно Град – Група 454000 | 247.945 | 247.945 | 246.757 | 246.757 | 100 | 100 |

1) Секретаријат за привреду

На субаналитичком конту 454211 – Капиталне субвенције приватним предузећима евидентирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара, по основу пренетих финансијских средстава предузетницима, микро и малим привредним субјектима.

(а) Одлуком о начину, условима и критеријумима за доделу бесповратних финансијских средстава за подршку развоја предузетништва („Службени лист града Београда“ бр. 119/18 и 9/21), уређени су услови и критеријуми за доделу бесповратних финансијских средстава у оквиру мера и активности за подршку развоја предузетништва на територији града Београда. Закључком Градоначелника од 17. јуна 2021. године дата је сагласност на Одлуку о додели бесповратних финансијских средстава привредним субјектима по спроведеном јавном конкурс за доделу средстава за подршку развоја предузетништва на територији града Београда за 2021. годину.



Средства су пренета 21 привредном субјекту за куповину основног средстава (машине и опрема), уз обавезу запошљавања једног незапосленог лица са пуним радним временом са евиденције Националне службе за запошљавање на територији града Београда.

Узорковане су три трансакције. Са корисницима субвенција закључени су уговори којима су регулисана међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са доделом финансијских средстава за подршку развоја предузетништва - државне помоћи мале вредности (de minimis државна помоћ). По основу правдања додељени средстава корисници субвенција су доставили рачуноводствене исправе о куповини основних средстава, уверења Националне службе за запошљавање и потврде о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање (Образац МА). Комисија за вредновање и рангирање подносиоца пријава поднетих по Јавном конкурс за доделу средстава за подршку развоја предузетништва на територији града Београда за 2021. годину је сачињавала записнике о извршеној контроли.

2) Секретаријат за информисање

На субаналитичком конту 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима евидентирани су расходи у износу од 75.645 хиљада динара, по основу реализације подржаних пројеката на Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији града Београда у 2021. години.

По спроведеном конкурс средства су додељена за 35 пројеката у укупном износу од 80.645 хиљада динара. На основу Решења Секретаријата за информисање о расподели средстава уговори о суфинансирању пројеката закључени су са подносиоцима пројеката којима су додељена средства. Радиодифузно предузећу „Студио Б“ доо Београд опредељена су и пренета средства у укупном износу од 17.720 хиљада динара за реализацију три пројекта, и то за: (1) пројекат „Београдске оазе“ 5.950 хиљада динара, (2) пројекат „Савети за младе“ 5.870 хиљада динара и (3) пројекат „Времплов“ 5.900 хиљада динара.

Узорковане су три трансакције, по основу којих су корисници субвенција Секретаријату за информисање доставили наративне и финансијске извештаје о реализацији пројеката.

(а) Предузећу за маркетинг, издавачку делатност, радио и телевизију „Нарру ТВ“ доо Београд на име суфинансирања пројекта „После ручка у Београду“ пренета су средства у износу од 2.500 хиљада динара.

(б) Привредном друштву „ALO media System“ доо Београд пренета су средства у износу од 5.500 хиљада динара за реализацију пројекта „Београд у покрету“.

(в) Предузећу за аудио и тв продукцију „Ирик“ доо Београд по Уговору о суфинансирању пројекта у области информисања „Причамо о“ пренета су средства у износу од 5.950 хиљада динара.

3) Секретаријат за спорт и омладину

На иницијативу Српског атлетског савеза за суфинансирање припреме и организације спортског атлетског такмичења – Светског првенства у дворани у атлетици (одржано од 18.3. до 20.3.2022. године), Град је обезбедио и пренео средства у износу од 75.000 хиљада динара, привредном друштву СП Атлетика 2022 доо Београд, које је основао Српски атлетски савез у циљу припреме и реализације наведеног такмичења. По том основу закључен је Уговор између Секретаријата за спорт и омладину и СП Атлетика 2022 доо Београд, којим се носилац програма обавезао да Секретаријату достави извештај о реализованом Програму са финансијским извештајем уз фотокопију рачуноводствене документације.



2.2.1.2.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела број 38: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|--|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 5.788.948 | 5.616.075 | 5.219.784 | 5.219.784 | 93 | 100 |
| 2 | Секретаријат за саобраћај | 61.000 | 61.000 | 48.000 | 48.000 | 79 | 100 |
| 3 | Секретаријат за финансије | 360.093 | 1.480.393 | 1.480.393 | 1.480.393 | 100 | 100 |
| 4 | Секретаријат за привреду | 122.196 | 122.197 | 122.195 | 122.195 | 100 | 100 |
| 5 | Укупно орган. јединице (1-4) | 6.332.237 | 7.279.665 | 6.870.372 | 6.870.372 | 94 | 100 |
| 6 | УКУПНО ГРАД – Група 463000 | 7.902.599 | 8.849.136 | 8.400.590 | 8.400.590 | 95 | 100 |

1) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У оквиру апропријација Секретаријата за образовање и дечју заштиту, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, опредељена су средства у износу од 5.616.075 хиљада динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 5.219.784 хиљаде динара.

Програмска активност - Функционисање основних школа (2002-0001). На наведеној програмској активности по основу трансфера осталим нивоима власти планирана су средства у износу од 3.616.343 хиљаде динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 3.403.528 хиљаде динара.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111. Узоркована је трансакција у износу од 2.430 хиљада динара на име преноса средстава ОШ „Алекса Шантић“ Калуђерица за набавку лож уља. ОШ „Алекса Шантић“ је уз захтев за пренос средстава доставио рачуноводствену документацију (рачун, отпремницу, записник комисије о пријему енерегената, доставницу..)

Програмска активност - Функционисање средњих школа (2003-0001). На овој програмској активности планирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 1.999.731 хиљаде динара, и по том основу исти су извршени у износу од 1.816.257 хиљаде динара.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111. Узорковане су трансакције у износу од 60.832 хиљаде динара, које су односе на пренос средстава: (1) Другој економској школи у износу од 12.684 хиљаде динара за изведене молерско фарбарске радове на текућем одржавању школе (2) Техничкој школи „Железник“ у износу од 3.184 хиљаде динара за радове на текућем одржавању спортских терена; (3) Машинско техничкој школи „Змај“ у износу од 3.556 хиљаде динара, за радове на санацији три мокра чвора; (4) Графичкој школи „Милан Ракић“ у износу од 13.439 хиљада динара за радове на одржавању (демонтажни радови, грађевински, столарски и молерски радови, радови на мокрим чворовима); (4) Геодетској техничкој школи у износу од 9.564 хиљаде динара за извршене радове на текућем одржавању зграде (фасада) по окончаној ситуацији; (5) Трећој београдској гиманзији у износу од 3.411 хиљада динара за радове на текућем одржавању крова објеката школе, по окончаној ситуацији; (6) Електротехничкој школи „Земун“ у износу од 2.474 хиљаде динара за набавку лож уља; (7) Грађевинско техничкој школи „Бранко Жежељ“ у износу од 5.136 хиљада динара, за радове на текућем одржавању зграде и дворишта школе.

Капитални трансфери нивоу Републике – 463211. Узорковане су трансакције у износу од 49.374 хиљаде динара, које су односе на пренос средстава: (1) Земунској гимназији у износу од 21.565 хиљада динара за набавку електронске опремен (рачунарска опрема и материјал); (2) Петој економској школи „Раковица“ у износу од 2.997 хиљада динара за набавку намештаја за опремање објекта школе.



2) Секретаријат за саобраћај. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава, економска класификација 463 - Трансфери осталим нивоима власти, планирани су средства у износу од 61.000 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 48.000 хиљада динара на име трансфера средстава за 16 градских општина за финансирање рада општинских тела за координацију за унапређење безбедности саобраћаја.

3) Секретаријат за финансије. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, економска класификација 463 - Трансфери осталим нивоима власти, планирани су и извршени расходи у износу од 1.480.393 хиљаде динара, и односе се на пренос средстава градским општинама за покриће текуће ликвидности.

ГО Лазаревац. У току 2021. године, у месецима новембар и децембар, извршен је трансфер средстава Градској општини Лазаревац у укупном износу од 627.100 хиљада динара, у сврху одржавања текуће ликвидности. Пренос средстава извршен је на основу захтева председника ГО Лазаревац, у којима је наведено да су средства потребна за очување текуће ликвидности, за измирење обавеза које нису биле познате у тренутку доношења буџета ГО Лазаревац.

ГО Нови Београд. Узоркована је трансакција у износу од 120.000 хиљада динара која се односи на пренос средстава ГО Нови Београд за одржавање текуће ликвидности. На основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-9385/2021 од 14.10.2021. године, из буџета Републике Србије одобрен је ненаменски трансфер средстава Граду Београду у износу од 120.000 хиљада динара, за извршавање обавеза буџета услед смањеног обима прихода буџета локалне власти. Председник ГО Нови Београд поднео је (21.10.2021. године) Секретаријату за финансије Захтев за трансфер средстава у износу од 120.000 хиљада динара. У Захтеву је наведено да су средства потребна у циљу измиривања обавеза које нису биле познате у моменту доношења Одлуке о буџету ГО Нови Београд, а чије измиривање би из тренутно расположивих средстава драстично угрозило ликвидност буџета ГО Нови Београд.

ГО Гроцка. У току 2021. године извршен је трансфер средстава у укупном износу износу од 20.000 хиљада динара у сврху одржавања текуће ликвидности.

4) Секретаријат за привреду. У оквиру апропријација Секретаријата за привреду, економска класификација 463 - Трансфери осталим нивоима власти планирани су средства у износу од 122.197 хиљада динара и по том основу извршени су расходи у износу од 122.195 хиљаде динара. ГО Обреновац пренета су средства за рефундацију трошкова комуналних услуга предузећу Меј Та Еуропа доо.

У складу са Закључком Владе РС број: 401-7295/2021 од 5.8.2021. године из буџета РС пренета су средства Граду Београду у износу од 122.200 хиљада динара, ради омогућавања реализације инвестиционог пројекта привредног друштва Меј Та Еуропа доо. Предметна средства опредељена су за градску општину Обреновац са наменом рефундације трошкова комуналних услуга предузећу Меј Та Еуропа доо, у складу са тачком 6.5. Оквирног споразума о инвестирању Г број 110-5834 од 4.8.2021. године и Уговора о рефундацији број VII-01 401-535 од 21.9.2018. године.

Оквирни споразум о инвестирању закључен је дана 4.8.2015. године, између Републике Србије, Града Београда и Градске општине Обреновац. Тачком 6.5. Оквирног споразума дефинисано је општина Обреновац сагласна и да пристаје да Меј Та Еуропа доо обезбеди воду, канализацију и одношење смећа без накнаде у периоду од 3 године од дана почетка производње по пуштању у рад новог постројења.

Уговором о рефундацији закљученим између ГО Обреновац и Меј Та Еуропа доо (од 21.9.2018. године), ГО Обреновац потврдила је своју самосталну обавезу о надокнади



трошкова за испоручену воду, услугу канализације и одношења смећа из буџета Градске општине Обреновац, који настану у периоду од месеца јуна 2018.године закључно са месецом мајем 2021. године.

2.2.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 39: Остале дотације и трансфери, група 465000 у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник и Градско веће | 0 | 0 | 0 | 589.669 | / | / |
| 2 | Секретаријат за опште послове | 22.700 | 23.300 | 22.105 | 22.105 | 95 | 100 |
| 3 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 14.538 | 10.337 | 9.737 | 9.737 | 94 | 100 |
| 4 | Укупно орган. јединице (1-2) | 37.238 | 33.637 | 31.842 | 621.511 | 95 | 100 |
| 5 | УКУПНО ГРАД – група 465000 | 72.026 | 62.921 | 61.880 | 651.549 | 1.035 | 1053 |

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација буџетског корисника планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 23.300 хиљада динара. Извршени расходи у износу од 22.105 хиљаде динара односе се на пренос средстава Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за измирење обавезе за запошљавање особа са инвалидитетом.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 10.337 хиљада динара. Извршени расходи у износу од 9.737 хиљада динара, односе се на пренета средстава ПУ „Бошко Буха“ на име трошкова неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

2.2.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела број 40: Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за саобраћај | 39.486 | 39.486 | 29.060 | 29.060 | 74 | 100 |
| 2 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 5.057.324 | 5.023.830 | 4.844.717 | 4.844.717 | 96 | 100 |
| 3 | Секретаријат за спорт и омладину | 60.101 | 60.101 | 60.100 | 60.100 | 100 | 100 |
| 4 | Секретаријат за социјалну заштиту | 3.382.344 | 3.361.385 | 3.216.667 | 3.216.667 | 96 | 100 |
| 5 | Укупно орган. јединице (1-4) | 8.539.255 | 8.484.802 | 8.150.544 | 8.150.544 | 96 | 100 |
| 6 | Укупно Град – Група 472000 | 8.550.380 | 8.495.842 | 8.161.584 | 8.161.584 | 96 | 100 |

1) Секретаријат за саобраћај. У пословним књигама корисника буџетских средстава, евидентирани су расходи у износу од 29.060 хиљада динара, на име накнада из буџета за становање и живот који се односе на плаћање посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 у име лица са пребивалиштем на подручју градских општина Гроцка, Младеновац и Сопот.



Скупштине града Београда је донела Одлуку о плаћању посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75, број 34-298/12-С од 12.07.2012. године, којом су прописани услови под којима физичка лица из наведених градских општина испуњавају услове за издавање градских карти, односно услове на основу којих Град Београд врши плаћање путарине. Секретаријат за саобраћај закључио је Уговор број IV-02/401.1-6/21 од 26.03.2021. године са Јавним предузећем „Путеви Србије“, којим је уговорено плаћање посебне накнаде у износу од 37.100 хиљада динара са ПДВ-ом, за употребу дела аутопута Е-75 који спаја градске општине Гроцка, Младеновац и Сопот са насељеним местом Београд, за 2021. годину.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета опредељена су средства у укупном износу од 5.023.830 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу 4.844.717 хиљада динара.

У оквиру одобрених апропријација Секретаријату за образовање и дечју заштиту, на име накнада за социјалну заштиту из буџета извршени су расходи у износу од 4.844.341 хиљада динара, док су у оквиру одобрених апропријација предшколским установама, извршени расходи у укупном износу од 377 хиљада динара.

Извршени расходи у оквиру одобрених апропријација Секретаријату за образовање и дечју заштиту односе се на: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 4.828.722 хиљаде динара, студентске стипендије у износу од 11.244 хиљаде динара, ученичке стипендије у износу од 2.920 хиљада динара, исхрану и смештај ученика у износу од 722 хиљаде динара и превоз ученика у износу од 733 хиљаде динара.

Програмска активност 0901-4002 Студентске стипендије. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршени су расходи у износу 14.164 хиљаде динара и то за: (а) студентске стипендије 11.244 хиљаде динара и (б) ученичке стипендије 2.920 хиљада динара. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 19.02.2021. године расписао конкурс за доделу 146 стипендија ученицима средњих школа и студентима високошколских установа у Београду (месечни нето износ од 10.000 и 12.000 динара, респективно) за 2021. годину. Конкурс за доделу 65 стипендија за ученике са инвалидитетом у средњим школама и студентима са инвалидитетом високошколских установа расписан је 09.10.2021. године. По спроведеном конкурсном решењима су утврђена - призната права по корисницима стипендија.

Програмска активност 2001-0001-Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирани су расходи у износу од 4.999.760 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 4.829.099 хиљада динара, на име финансирања дела економске цене боравка деце у предшколским установама чији је оснивач друго правно или физичко лице. Финансијским планом Секретаријата за образовање и дечју заштиту за те намене првобитно су опредељена средства у износу од 3.000.000 хиљада динара, док су каснијим изменама и допунама (ребалансом) буџета средства увећана за 2.009.618 хиљада динара. Право на накнаду дела трошкова боравка деце у приватним предшколским установама уређено је Одлуком о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице на територији града Београда („Сл. лист града Београда“, бр. 89/2020).

Уговором VII-01 бр. 401.1-9 од 29.01.2021. године и Анексом 1 основног уговора од 24.09.2021. године, Секретаријат за образовање и дечју заштиту обавезао се да Школи за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом Нови Сад уплаћује трошкове



смештаја у износу од 5 хиљада динара месечно за 10 корисника из Београда. Трошкови смештаја уплаћују се за период од годину дана.

Са Центром за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју закључен је Уговор VII-01 бр. 401.1-10 од 29.01.2021. године чији предмет је уплата трошкова смештаја за три корисника из Београда, у месечном износу од 30 хиљада динара по кориснику. Анексом 1 основног уговора за једаног новог корисника смештаја увећан је укупан број корисника. Трошкови смештаја уплаћују се за период од годину дана.

3) Секретаријат за спорт и омладину. У пословним књигама корисника буџетских средстава евидентирани су расходи на име накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 60.100 хиљада динара.

Програмска активност - 1301-0001 - Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности, на име финансирања спортских активности особа са инвалидитетом, планирани су и извршени расходи у износу од 12.400 хиљада динара.

Расходи су извршени за следеће намене: (а) спортском савезу особа са инвалидитетом пренета су средства у износу од 8.000 хиљада динара на име учешћа у финансирању годишњих програма градских спортских савеза у циљу развоја младих талентованих спортиста и унапређења квалитета стручног рада са њима у 2021. години, (б) за организацију такмичења „Трофеј Београда“ од стране Спортског савеза особа са инвалидитетом пренета су средства у износу од 612 хиљада динара (СД глувих „Олимпија“ - 117 хиљада динара, СС особа са инвалидитетом Београд - 342 хиљаде динара, Спортско рекреативно друштво слепих Београда "Напредак" - 153 хиљаде динара), (в) за суфинансирање програмских активности београдских спортских друштава - инвалида, који су чланови Спортског савеза Београда и то СРДС „Напредак“ и Спортско друштво глувих „Олимпија“ укупно 960 хиљада динара, (г) спортистима инвалидима који остварују значајне резултате 1.848 хиљада динара (Београдски. атлетски клуб особа с инвалидитетом "Погледи" - 1.103 хиљаде динара, Стрелачком клубу особа са инвалидитетом "Победник" - 473 хиљаде динара, Powerlifting клубу "П1" - 126 хиљада динара и Теквондо клубу "Кобра" - 126 хиљада динара и (д) посебни програми - инвалиди 1.000 хиљада динара.

Програмска активност - 1301-0002 - Подришка предшколском и школском спорту. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи у износу од 19.330 хиљада динара и то по основу учешћа Града Београда у финансирању програма у области спорта за ученике основних и средњих школа у Београду. Реализоване активности су груписане у две целине које обухватају: школу пливања, спортско рекреативне кампове и спортско рекреативни програм за ученике са инвалидитетом (Целина А) и бесплатне дане пливања на отвореним базенима за ученике основних и средњих школа у Београду тзв. „Бесплатна среда“ (Целина Б).

Програмска активност 1301-0005 - Спровођење омладинске политике. У оквиру ове програмске активности, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирани су расходи у износу од 28.371 хиљаду динара, а извршени су у износу од 28.370 хиљада динара, по основу пројеката од јавног интереса у областима омладинског сектора који ће се реализовати током летњег распуста школске 2021/2022. године, а који су бесплатни за ученике завршног разреда основних и ученике свих разреда средњих школа у Београду (период реализације је од 1. јула до 31. августа 2022. године) и по основу суфинансирања пројеката од јавног интереса у областима омладинског сектора у граду Београду који се реализују у периоду 01.01.-28.02.2022. године.



4) Секретаријат за социјалну заштиту. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета опредељена су средства у укупном износу од 3.361.386 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу 3.216.667 хиљада динара.

У оквиру одобрених апропријација директном кориснику буџетских средстава за те намене извршени су расходи у износу од 3.212.922 хиљаде динара, и то на функционалној класификацији: (1) 010 – болест и инвалидност 11.477 хиљада динара, (2) 040 – породица и деца 859.821 хиљаду динара, (3) 070 – социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту 2.312.414 хиљада динара и (4) 090 – социјална заштита неklasификована на другом месту 29.210 хиљада динара.

У оквиру одобрених апропријација установама социјалне заштите, на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршени су расходи у износу од 3.745 хиљада динара.

На субаналитичком конту 472111 - Накнаде за боловање евидентирани су расходи у износу од 11.477 хиљада динара и то по основу исплаћених средстава на име проширене заштите борачко инвалидских права учесника НОР и једнократне помоћи члановима породица палог борца после 1990 године.

На субаналитичком конту 472311 – Накнаде из буџета за породицу и децу евидентирани су расходи у износу од 1.021.149 хиљада динара и то по основу: (1) накнаде за услуге лични пратилац 303.499 хиљада динара, (2) једнократне новчане помоћи родитељима тројки, четворки и дуплих близанаца 14.486 хиљада динара, (3) исплату помоћи за прво опремање корисника упућених на домски или породични смештај (партиципације) 866 хиљада динара, (4) сталне новчане помоћи за децу која су изашла из хранитељских породица и домова 27.593 хиљаде динара, (5) услуга персонални асистент особама са инвалидитетом 59.875 хиљада динара, (6) трошкова припреме и дистрибуције obroка за социјално материјално угрожене кориснике са територије града Београда на основу решења Градског центра за социјални рад 601.146 хиљада динара, (7) стална новчана помоћ брату или сестри детета без родитељског старања чија су оба родитеља преминула, а који су му постављени за старатеља и са којима чини заједничко домаћинство 1.260 хиљада динара и (8) градски додатак – право на новчану социјалну помоћ у износу од 10% од оствареног износа новчане социјалне помоћи под условом да су сви чланови породице неспособни за рад 12.424 хиљаде динара.

У пословним књигама директног корисника буџетских средстава *на субаналитичком конту 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот* евидентирани су расходи у износу од 1.282.845 хиљада динара, и то по основу: (1) субвенција у виду материјалне подршке категоријама корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга -субвенције за обједињену наплату комуналних услуга - 1.175.696 хиљада динара, (2) накнада услуга превоза особа са инвалидитетом 56.895 хиљада динара, (3) услуга прихватилиштва за жене и децу жртве породичног насиља (трошкови сигурне женске куће) 21.044 хиљаде динара и (4) за измирење обавеза за електричну енергију, услуге водовода и канализације и услуге у новоформираним и неформалним насељима 29.210 хиљада динара.

На субаналитичком конту 472931 – Једнократна помоћ евидентирани су расходи у износу од 832.024 хиљаде динара и то по основу исплате једнократне помоћи: породиљама, лицима у стању тешке материјалне ситуације, женама из сигурне куће, ради набавке одређене опреме, грађевинског материјала, уградне столарије, школског прибора, куповину сеоске куће, лицима старијим од 65 година. У наставку је дат опис узоркованих трансакција.



- а) На основу Оквирног споразума XIX-05 бр. 404-2/2021-1. од 17.6.2021. године Секретаријат за социјалну заштиту је 28.7.2021. године закључио са ТПУ „НИПС“ д.о.о. Параћин уговор чији предмет је набавка грађевинског материјала (партија 1) интерно расељеним лицима док су у расељеништву за поправку или адаптацији сеоске куће са окућницом. Вредности уговора износи 13.990 хиљада динара са ПДВ. Са изабраним корисником за доделу помоћи у грађевинском материјалу и/или столарији за поправку и адаптацију непокретности Н.М. из Младеновца закључен је Уговор о додели помоћи XIX-07 бр. 401.1-92/20 од 17.8.2021. године у вредности од 550 хиљада динара. Записником о пријему материјала од 24.11.2021. године констатовано је да је извршена испорука грађевинског материјала у вредности од 550 хиљада динара. У складу са Уговором о сарадњи на реализацији помоћи за побољшавање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву доделом помоћи намењене за набавку грађевинског материјала за завршетак или адаптацију стамбеног објекта XIX-07 бр. 401.1-92/20 од 23.7.2020. године Комесаријат за избеглице и миграције РС доделио је Граду Београду за набавку грађевинског материјала 4.950 хиљада динара. Град Београд у реализацији помоћи учествује сопственим средствима у износу од 10%. По рачуну ТПУ „НИПС“ д.о.о. Параћин бр. 21-РН202000136 од 30.11.2020. године измирене су обавезе у износу од 550 хиљада динара, од чега су по том основу расходи у износу од 495 хиљада динара извршени из извора (финансирања) 15- Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера, а остатак из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.
- б) По требовању Градског центра за социјални рад у Београду за исплату средстава једнократне новчане помоћи од 22.12.2021. године, пренета су средства у износу од 1.638 хиљада динара. Закључцима Градоначелника града Београда број: 5-535/21-Г од 29.1.2021. године, 5-4903/21-Г од 20.7.2021. године и 5-7656/21-Г-01 од 12.11.2021. године одобрена су финансијска средства за исплату једнократне новчане помоћи појединцу у 2021. години за које право утврђује и врши исплату Градски центар за социјални рад у Београду у укупном износу од 264.000 хиљада динара.
- в) По требовању средстава Градског центра за социјални рад у Београду од 14.9.2021. године, за сталну новчану помоћ за април, мај, јун, јул и август 2021. године, пренета су средства у износу од 1.638 хиљада динара. Закључцима Градоначелника града Београда број 5-822/21-Г од 08.02.2021. године и 5-2030/21-Г од 19.3.2021. године, одобрена су финансијска средства за исплату сталне новчане помоћи корисницима сталне новчане помоћи у 2021. години у укупном износу од 22.000 хиљада динара.
- г) На основу Оквирног споразума XIX-05 бр. 404-21/2019 од 29.1.2020. године, са Друштвом за исхрану и угоститељство „Лидо“ Београд-Земун закључен је 2.6.2021. године Уговор о јавној набавци чији предмет је припрема и дистрибуција obroка за социјално материјално угрожене кориснике на територији Града Београда. Добављач се обавезао да почев од 1.7.2021. године припреми укупно 1.849.200 obroка (топле радним данима и суве obroке нерадним данима). Просечна цена једног дистрибуираног obroка износи 162,66 динара са ПДВ. Уговорне стране су се усагласиле да укупна цена за obroке и њихову дистрибуцију износи 300.791 хиљаду динара са ПДВ. По рачунима добављача број 21-0850 од 15.8.2021. године и број 21-1253 од 30.11.2021. године измирене су обавезе у укупном износу од 44.270 хиљада динара. Записнички је констатован пријем одговарајуће количине obroка и других услуга према предметном уговору.
- д) По Захтеву ЈКП „Инфостан технологије“ за рефундацију средстава јавно комуналним предузећима по основу одобрених субвенција за накнаду остварених попушта социјално угроженим домаћинствима за комуналне производе и услуге за децембар 2020. године, јануар, јун и јул 2020. године, пренета су средства у износу од 451.959 хиљада динара.



ђ) По рачуну бр. 99/21 од 13.12.2021. године, Хуманитарне организације „Дечје срце“ Београд на име услуге лични пратилац, измирене су обавезе у износу од 30.096 хиљада динара. На основу оквирног споразума са Хуманитарном организацијом „Дечје срце“ закључен је Уговор о јавној набавци услуга личног пратиоца, којим је уговорена цена услуге по једном радном сату у износу од 387 динара, односно укупно 109.521 хиљаду динара. Пружалац услуге ангажује најмање 520 сарадника-личних пратилаца детета у трајању од 8 сати дневно односно 40 сати недељно.

4.1. Установе социјалне заштите. На групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршени су расходи у износу од 3.754 хиљаде динара на име редовног и ванредног џепарца и то на функционалној класификацији: (1) 040 – породица и деца 1.292 хиљаде динара, (2) 070 – социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту 2.453 хиљаде динара. Пренос средстава на име џепарца врши се у складу са чланом 49. и 54. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите ("Сл. лист града београда", бр. 55/2011, 8/2012 - испр., 8/2012, 42/2012, 65/2012, 31/2013, 57/2013, 37/2014, 82/2015, 4/2016, 37/2016 и 56/2016). Установа Прихватилиште за одрасла и стара лица је доставила списак за 45 лица - корисника услуга социјалне заштите за месец новембар 2021. године којима су на име џепарца пренета средства у износу од 154 хиљаде динара.

2.2.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела број 41: Дотације невладиним организацијама у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|---|-----------|--------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник и Градско веће | 379 | 594.379 | 591.546 | 1.877 | 0 | 0 |
| 2 | Секретаријат за финансије | 81.618 | 81.618 | 81.618 | 81.618 | 100 | 100 |
| 3 | Секретаријат за социјалну заштиту | 106.000 | 105.103 | 105.078 | 105.078 | 100 | 100 |
| 4 | Секретаријат за информисање | 5.000 | 4.600 | 4.600 | 4.600 | 100 | 100 |
| 5 | Секретаријат за привреду | 28.784 | 26.814 | 26.591 | 26.591 | 99 | 100 |
| 6 | Секретаријат за заштиту животне средине | 35.000 | 35.000 | 27.030 | 27.030 | 77 | 100 |
| 7 | Канцеларија за младе | 220.000 | 220.000 | 220.000 | 220.000 | 100 | 100 |
| 8 | Секретаријат за спорт и омладину | 1.700.323 | 1.702.903 | 1.701.450 | 1.701.450 | 100 | 100 |
| 9 | Секретаријат за културу | 332.938 | 338.688 | 328.914 | 328.914 | 97 | 100 |
| 10 | Укупно организационе јединице (1-9) | 2.510.042 | 3.109.105 | 3.086.827 | 2.497.158 | 80 | 81 |
| 11 | Укупно Град - група 481000 | 2.595.248 | 3.183.252 | 3.161.294 | 2.571.625 | 81 | 81 |

1) Градоначелник и Градско веће. У оквиру апропријација буџетског корисника, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, опредељена су средства у износу од 594.379 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 591.546 хиљада динара.

(А) Једнократна финансијска помоћ Републици Српској-граду Бања Луци у износу од 3.000.000 евра

На име једнократне финансијске помоћи Републици Српској - Граду Бања Луци извршени су расходи у износу од 353.792 хиљаде динара. Влада Републике Србије донела је Закључак (бр. 401-11246/2021 од 2.12.2021. године) којим је дала сагласност и препоруку Граду Београду да Републици Српској -Граду Бања Луци упути једнократну финансијску помоћ у износу од 3.000.000 евра ради реализације започетих пројекта сарадње у области привреде, коришћења привредних ресурса, планирања заједничких пројеката изградње инфраструктуре, науке, технологије, образовања, културе, младих,



спорта, здравства, туризма и заштите околине. У Закључку је наведено да ће средства за реализацију овог закључка бити обезбеђена у буџету Републике Србије.

Градоначелник Града Београда је са градоначелником Града Бања Луке потписао Споразум о финансирању пројекта у циљу унапређења сарадње. Споразумом је дефинисано да су средства једнократне финансијске помоћи одобрена за финансирање пројекта: (1) Изградња основне школе у насељу Ада, у вредности од 2.200.000 евра; (2) Изградња стадиона са професионалном атлетском стазом у насељу Лауш у вредности од 500.000 евра; (3) Изградња новог Градског парка у вредности од 300.000 евра.

Кабинет Градоначелника упутио је 6.12.2021. године Градском правобранилаштву Споразум о финансирању пројекта, ради давања мишљења. Заменик Градског правобраниоца дао је мишљење да је предметни Споразум формално правно исправан.

(Б) Једнократна финансијска помоћ Црној Гори - граду Никшићу у износу од 2.000.000 евра ((извор 07 – Трансфери од других нивоа власти)

На име једнократне финансијске помоћи Црној Гори – Граду Никшићу извршени су расходи у износу од 235.877 хиљада динара. Влада Републике Србије донела је Закључак (бр 401-11858/2021 од 16.12.2021. године) којим је дала сагласност и препоруку граду Београду да Црној Гори - граду Никшићу упути једнократну финансијску помоћ у износу од 2.000.000 евра ради реализације започетих пројекта сарадње у области привреде, коришћења привредних ресурса, планирања заједничких пројеката изградње инфраструктуре, науке, технологије, образовања, културе, младих, спорта, здравства, туризма и заштите околине. У Закључку је наведено да ће средства за реализацију овог закључка бити обезбеђена у буџету Републике Србије.

Градоначелник Града Београда је са градоначелником Града Никшића потписао Споразум о финансирању пројекта у циљу унапређења сарадње, број 4011-8959 од 24.12.2021. године. Споразумом је дефинисано да су средства једнократне финансијске помоћи одобрена за финансирање пројекта: (1) Изградња са реконструкцијом улице Широке са наставком Драговолучке у вредности од 490.000 евра; (2) Изградња са реконструкцијом улице Живка Николића у вредности од 210.000 евра; (3) унапређење локалне инфраструктуре у вредности од 300.000 евра; (4) трансфер једнократне подршке становништву у вредности од 400.000 евра; (5) Подизање техничке оспособљености ЈКП и Службе заштите и спасавања у вредности од 100.000 евра. Кабинет Градоначелника упутио је Градском правобранилаштву Споразум о финансирању пројекта општине Никшић, ради давања мишљења. Заменик Градског правобраниоца дао је мишљење да је предметни Споразум формално правно исправан.

(В) Са раздела Градоначелника и Градског већа извршен је пренос средстава у износу од 1.500 хиљада динара Асоцијацији независних електронских медија (АНЕМ), на име учествовања у акцији обнове куће новинара М.Ј. Заменик Градоначелника града Београда потписао је уговор (401.1-9340 од 29.12.2021.) са Асоцијацијом независних електронских медија, којим је регулисано учешће града Београда у пројекту „Безбедни новинари“, који има за циљ пружање подршке за безбедност новинара у оквиру којег се спроводи акција обнове куће.

Откривена неправилност:

Из буџета града Београда, са раздела Градоначелника и Градског већа, извршени су и расходи у укупном износу од 589.669 хиљада динара на име једнократне финансијске помоћи граду Никшићу (Република Црна Гора) и граду Бања Луци (Република Српска), на терет групе конта 481000 – Дотација невладиним организацијама, уместо на терет групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски



систем, (наведеним правилником није прописан конто за донације политичко-територијалним јединицама других држава, већ је прописан конто за донације страним владама, група 461000).

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 13:

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

2) Секретаријат за финансије. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, на име дотација невладиним организацијама, планирани су и извршени расходи у износу од 81.618 хиљада динара.

Дотације политичким странкама - 481942. На овог субаналитичког конта евидентирани су расходи у износу 81.018 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака у 2021. години.

3) Секретаријат за социјалну заштиту. У оквиру апропријација Секретаријата за социјалну заштиту, по основу дотација невладиним организацијама опредељена су средства у износу од 105.103 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 105.078 хиљада динара.

Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (0901-0003). Узоркована је трансакција у износу од 2.100 хиљаде динара која се односи на пренос средстава на Градској организацији слепих Београд за реализацију Годишњег програма за период од 1.4.2021. до 31.3.2022.године. Секретаријат за социјалну заштиту доставио је квартални извештај који садржи преглед реализованих активности, спецификацију трошкова и рачуноводствену документацију на основу које су извршени расходи. Градској организацији слепих средства су одобрена по спроведеном Јавном конкурс за финансирање програма које реализују удружења из области заштите особа са инвалидитетом на територији града Београда у периоду април 2021-март 2022.

По наведеном конкурс за 19 удружења опредељена су средства у износу од 54.961 хиљаду динара.

4) Секретаријат за информисање. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, на име дотација невладиним организацијама, планирани су и извршени расходи у износу од 4.600 хиљада динара. Узоркована је трансакција у износу од 1.300 хиљаде динара која се односи на пренос средстава удружењу „Хумани тим“ за реализацију пројекта „Сви смо једнаки“, по спроведеном Јавном конкурс за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији града Београда у 2021.години.

5) Секретаријат за привреду. У оквиру апропријација буџетског корисника по основу дотација невладиним организацијама планирани су расходи у износу од 26.814 хиљада динара, и по том основу исказана је извршење у износу од 26.591 хиљаду динара.

Управљање развојем туризма (1502-0001), функција 473. Узоркована је трансакција у износу од 1.000 хиљада динара која се односи пренос средстава Кластеру виртуелне реалности за реализацију пројекта под називом „Апликација Београдска 3Д летња авантура“. Средства су одобрена по спроведеном Јавном конкурс за суфинансирање дела трошкова за организацију конгреса, манифестација, едукација у области туризма,



изложби, као и за унапређење програма коришћења информационих технологија у туризму на територији град Београда у 2021. години.

6) Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација Секретаријата за заштиту животне средине, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, опредељена су средства у износу од 35.000 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 27.030 хиљада динара,

Праћење квалитета елемената животне средине (0401-0002), функција 530 Смањење загађења. У оквиру ове програмске активности извршени су расходи по основу дотација невладиним организацијама у износу од 2.730 хиљада динара.

Уговором број 401-1/109 од 1.9.2021. године, закљученим између Секретаријата за заштиту животне средине и удружења „Југо цикллинг кампања“ за реализацију пројекта „Купујеш бајк? Уштеди 5.000“, извршен је пренос средстава у износу од 10.000 хиљада динара, од чега је износ од 9.000 хиљада динара опредељен искључиво за пружање подршке грађанима за куповину бицикала. Удружење је у извештају о спровођењу пројекта навело да су утрошена средства у вредности од 1.730 хиљада динара (за куповину 346 бицикала по 5 хиљада динара). Удружење је извршило повраћај неутрошених средстава у износу од 7.270 хиљада динара.

Секретаријат за заштиту животне средине спровео је јавни конкурс за финансирање, односно суфинансирање пројеката од јавног интереса из области која је као обавеза Града дефинисана акционим плановима односно другим планским документима, којима се подстиче остваривање циљева из области заштите животне средине, а које реализују удружења на територији града Београда.

7) Канцеларија за младе. У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су и извршени расходи на име дотација невладиним организацијама у износу од 220.000 хиљада динара.

БПГ-Дигитални уџбеници (2002-5601), функција 912 Основно образовање. Канцеларија за младе извршила је пренос средстава у износу од 200.000 хиљада динара Фондацији за младе таленте града Београда, за финансирање доделе бесповратних новчаних средстава у висини основног пакета штампаних уџбеника за први и други разред (за предмете: математика, српски/матерњи језик, свет око нас, природа и друштво и страни језик као обавезан предмет) за ученике основних школа на територији града Београда за школску 2021/2022 годину.

8) Секретаријат за спорт и омладину. У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.702.903 хиљаде динара, и по том основу исти су извршени у износу од 1.701.450 хиљада динара.

Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима (1301-0001). У оквиру ове програмске активности, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама извршени су расходи у износу од 1.553.750 хиљада динара. Узоркована је трансакција која се односи на пренос средстава у износу од 11.808 хиљада динара ЈП Спортски центар „Нови Београд“ за финансирање и реализацију закупа термина за тренинге које користе београдске спортске организације у четвртном кварталу 2021. године, на основу Уговора број 401.1-574 од 9.11.2021. године.

Спровођење омладинске политике (1301-0005). У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи на име дотација невладиним организацијама у износу од 48.000 хиљада динара. Међународном центру позитивне праксе међусекторске сарадње пренета су средства у износу од 700 хиљада динара, ради реализације пројекта „Радионица, научи да учиш“, по спроведеном јавном позиву за реализацију пројеката од



јавног интереса у области омладинског сектора који ће се суфинансирати и реализовати у 2021. години.

9) Секретаријат за културу. У оквиру апропријација наведеног буџетског корисника, економска класификација 481-Дотације невладиним организацијама, планирани су расходи у износу од 338.688 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 328.914 хиљада динара.

Решењем заменика градоначелника, број 4-7815/21-Г-01 од 19.11.2021. године, Секретаријату за културу одобрена су средства из текуће буџетске резерве у износу од 5.000 хиљада динара, за пренос средстава Савету за игру Србије за организацију Београдског фестивала игре. Из буџета града Београда, на основу Јавног конкурса за финансирање или суфинансирање пројеката у култури, као и уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури, Савету за игру Србије одобрена су средства за реализацију Београдског фестивала игре у износу од 5.000 хиљада динара.

2.2.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

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

Табела број 42: Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Секретаријат за имовинско правне послове | 500.000 | 491.500 | 402.346 | 402.346 | 82 | 100 |
| 2. | Секретаријат за информисање | 4.430 | 4.430 | 4.303 | 4.303 | 97 | 100 |
| 3. | Укупно организ. јединице (1-2) | 504.430 | 495.930 | 406.649 | 406.649 | 82 | 100 |
| 4. | Укупно Град – група 482000 | 543.313 | 531.737 | 431.063 | 431.063 | 81 | 100 |

1) Секретаријат за имовинске и правне послове. У оквиру апропријација овог буџетског корисника, економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали планирана су средства у износу од 491.500 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 402.346 хиљаде динара. Узоркована је трансакција које се односи на измирење обавеза за порез на додату вредност за месец септембар у износу од 34.847 хиљаде динара.

2) Секретаријат за информисање. У оквиру апропријација наведеног буџетског корисника, економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали планирани су средства у износу од 4.430 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 3.759 хиљада динара, од чега се износ од 4.303 хиљада динара односи на измирење обавеза за порез на додату вредност, по пореској пријави за период од 1.3. до 31.3.2021. године.

2.2.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

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

Табела број 43: Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|-------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градско правобранилаштво | 303.787 | 153.787 | 84.628 | 84.628 | 55 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1-1) | 303.787 | 153.787 | 84.628 | 84.628 | 55 | 100 |
| 3 | УКУПНО ГРАД – Група 483000 | 645.283 | 471.188 | 314.988 | 314.988 | 67 | 100 |



Градско правобранилаштво. У оквиру апропријација буџетског корисника, група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, планирани су расходи у износу од 153.787 хиљада динара, а извршени у износу од 84.628 хиљаде динара.

Узорковане су трансакције у износу од 4.534 хиљаде динара, које се односе на принудну наплату средстава са подрачуна извршења буџета у износу од : (1) 2.168 хиљаде динара на основу решења о извршењу 722-II 537-21, на име накнаде за изузето земљиште, на основу Решења Другог основног суда у Београду 1 Р1, бр.57/2017 од 13.2.2018. године које је постало правоснажно 22.6.2021. године; (2) 1.217 хиљаде динара на основу Решења о извршењу 704-II 119-2021 од 6.12.2021.године, на основу правоснажне пресуде Првог основног суда у Београду број П 8116/6 од 27.6.2018. године, у корист физичког лица на име накнаде штете за повреде које су му нанете на прослави поводом дочека Нове године.

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

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

Табела број 44: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|----------------------------|-----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градско правобранилаштво | 402.647 | 402.689 | 391.459 | 391.459 | 97 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 402.647 | 402.689 | 391.459 | 391.459 | 97 | 100 |
| 3 | Укупно Град -група 485000 | 1.676.379 | 1.675.052 | 1.657.018 | 1.657.018 | 99 | 100 |

Градско правобранилаштво. У оквиру апропријација буџетског корисника, група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, опредељена су средства у износу од 402.689 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 391.459 хиљада динара.

Узорковане су трансакције у износу од 3.116 хиљаде динара.

(а) Средства у износу од 2.516 хиљада динара пренета су Друштву за изнајмљивање некретнина „Дипос“ доо, на име неоснованог обogaћења, по основу пресуде Првог основног суда у Београду 52 Р бр. 3070/19 од 15.5.2019. године. Друштво за изнајмљивање некретнина „Дипос“ доо је у току 2012. године на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта уплатило граду Београду износ од 1.029 хиљада динара. У пресуди Првог основног суда, наведено је да је град Београд без правног основа, супротно тада важећим законским и подзаконским актима, погрешно означио тужиоца, друштво „Дипос“, као обвезника предметне накнаде, јер је објекат у Крунској улици (који му је био поверен на привремено управљање и одржавање) у јавној својини Републике Србије и представља имовину која је намењена за обављање дипломатско конзуларних послова, коју страна дипломатска и конзуларна представништва у Републици Србији користе у сврху смештај и обављања својих послова, у циљу извршења међународних обавеза.

(б) Средства у износу од 600 хиљада динара исплаћена су физичком лицу на име накнаде нематеријалне штете по основу пресуде Другог основног суда у Београду 19П број 5261/16 од 23.9.2019. године.



2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи категорије и то: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 45: Зграде и грађевински објекти објекти у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|------------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 12.659.358 | 12.503.397 | 10.216.135 | 10.239.986 | 82 | 100 |
| 2 | Секретаријат за саобраћај | 320.195 | 334.195 | 285.848 | 285.848 | 86 | 100 |
| 3 | Секретаријат за заштиту животне средине | 269.834 | 214.142 | 194.177 | 194.177 | 91 | 100 |
| 4 | Секретаријат за образовање и деčју заштиту | 429.070 | 410.023 | 305.453 | 370.635 | 90 | 121 |
| 5 | Укупно органи. једин. (1-4) | 13.678.457 | 13.461.757 | 11.001.613 | 11.090.646 | 82 | 101 |
| 6 | Укупно Град – група 511000 | 18.749.129 | 18.515.994 | 13.525.833 | 13.614.866 | 74 | 101 |

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти извршени су издаци у износу од 10.216.135 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед по субаналитичким контима у 000 динара

| Ред. бр. | Конто | Назив | Износ |
|----------|--------|--|------------|
| 1 | 511212 | Изградња стамбеног простора за социјалне групе | 7.234 |
| 2 | 511223 | Објекти за потребе образовања | 831.903 |
| 3 | 511231 | Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели | 5.878.150 |
| 4 | 511241 | Водовод | 1.187.823 |
| 5 | 511242 | Канализација | 940.919 |
| 6 | 511293 | Отворени спортски и рекреациони објекти | 421.891 |
| 7 | 511299 | Изградња осталих објеката | 165.105 |
| 9 | 511341 | Капитално одржавање водовода | 12.506 |
| 10 | 511342 | Капитално одржавање канализације | 4.664 |
| 11 | 511399 | Капитално одржавање осталих објеката | 18.036 |
| 12 | 511411 | Планирање и праћење пројекта | 747.905 |
| | | Укупно | 10.216.136 |

Програмска активност 0401-0004 - Управљање отпадним водама и канализациона инфраструктура. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 205.503 хиљада динара, а извршени су у износу од 201.738 хиљада динара.

а) Примопредаја по уговорима о финансирању изградње недостајуће инфраструктуре за потребе изградње саобраћајница и комуналне инфраструктуре предвиђене Просторним планом подручја посебне намене уређење дела приобаља града Београда – подручја приобаља реке Саве за пројекат Београд на води, а према Урбанистичком пројекту за изградњу Савског Трга са ободним саобраћајницама у обухвату пројекта Београд на води (у даљем тексту Београд на води).

Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је, дана 24.12.2021. године,



Споразум⁷⁴ о питањима предметне примопредаје са Привредним друштвом „Београд на води“ д.о.о. Београд. Споразумом је констатовано да су:

(1) Град Београд, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда и „Београд на води“ д.о.о. закључили следеће уговоре: -Уговор број 401.1-5779 од 14.8.2019. године о финансирању изградње и реконструкције саобраћајнице на ободу Савског трга – део улице Савске са припадајућом инфраструктуром; - Уговор број 401.1-5780 од 14.8.2019. године о финансирању изградње јавне комуналне инфраструктуре канализационе црпне станице на Савском тргу; и - Уговор број 401.1-5981 од 23.8.2019. године о финансирању изградње јавне зелене површине на Савском тргу са припадајућом инфраструктуром; (2) да ће Секретаријат за комуналне и стамбене послове са „Београдом на води“ д.о.о. као финансијером, извршити примопредају објекта који је предмет уговора и у име Града као инвеститора извршити измирење обавеза за обрачунати ПДВ са свог раздела; (3) да је Привредно друштво „Београд на води“ д.о.о. у циљу реализације делова закључених уговора о изградњи недостајуће инфраструктуре и реконструкцији саобраћајница закључило са извођачем „Рас инжењеринг“ д.о.о. уговор број 0008859-19 од 16.9.2019. године и анексе уз основни уговор, којим је уговорена укупна вредност радова у износу од 18.794.716,25 ЕУР без ПДВ.

Споразумом је констатовано да вредност посла, из извођачких уговора са припадајућим анексима закљученим до дана Споразума, износи укупно 18.794.716,25 ЕУР без ПДВ, обрачунато по средњем курсу ЕУР Народне банке Србије. „Београд на води“ д.о.о. је у обавези да за радове изведене до дана потписивања овог Споразума испостави обрачунску ситуацију на вредност укупно изведених радова, а за радове који ће бити изведени после потписивања Споразума испоставља Граду обрачунске ситуације, а после завршетка свих послова дефинисаних Споразумом, да испостави окончану обрачунску ситуацију. Представници Београда на води и Града, пре испостављања обрачунских ситуација, односно окончане обрачунске ситуације, записнички врше примопредају извршеног посла, односно изграђених делова објеката.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и „Београд на води д.о.о.“ сачинили су, дана 24.12.2021. године, Записник о примопредаји извршених послова за изграђену инфраструктуру сагласно са закљученим Споразумом.

„Београд на води“ д.о.о. испоставио је Обрачунску ситуацију број ОС1-І од 24.12.2021. године у износу од 16.161.884,92 ЕУР без ПДВ. Укупна динарска вредност изведеног посла износи 1.900.376 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.280.451 хиљаду динара са ПДВ-ом. Вредност изведених радова и услуга из области грађевинарства износи 1.878.275 хиљада динара без ПДВ (2.253.930 хиљада динара са ПДВ-ом).

Град, као обвезник плаћања ПДВ-а за радове и услуге из области грађевинарства, евидентирао је у пословним књигама, на основу интерног обрачуна ПДВ, издатак у износу од 375.655 хиљада динара и то: у износу од 150.809 хиљада динара на субаналитичком конту 511242 – Канализација и у износу од 229.266 хиљада динара на субаналитичком конту 511231- Аутопутеви, путеви, надвожњаци и тунели.

У пословним књигама евидентирана су улагања за пројекат - “Изградња Савског Трга са ободним саобраћајницама у обухвату пројекта Београд на води - Извршени радови и услуге за изграђену инфраструктуру и црпну станицу за кишну канализацију“, као нефинансијска имовина у сталним средствима, на основу обрачунске ситуације број ОС1-І, интерног обрачуна ПДВ-а и Записника о примопредаји од 23.12.2021. године, у укупном износу од 2.280.451 хиљада динара и то на: субаналитичком конту 011152 (Канализација) и инвентарском броју 4088442; субаналитичком конту 011311 (Остале

74 Број III -01 401.1-1159 од 23.12.2021. године



некретнине и опрема) и инвентарском броју 4088444; субаналитичком конту 011141 (Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели) и инвентарском броју 4088440; субаналитичком конту 011151 (Водовод) и инвентарском броју 4088441; субаналитичком конту 011192 (Комуникациони и електрични водови) и инвентарском броју 4088443; субаналитичком конту 011155 (Остали облици водоводне инфраструктуре) и инвентарском броју 4090194.

Пројекат 0401-5300 Канализација у насељу Крњача - блок Браће Марић. У оквиру овог пројекта на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти планирани су и извршени издаци у износу од 34.321 хиљада динара.

б1) Радови на изградњи канализације у насељу Крњача са израдом техничке документације. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд (у даљем тексту ове тачке Јавно предузеће), закључили су дана 6. новембра 2017. године, Уговор⁷⁵ са добављачима „Машинокоп“ д.о.о. Шабац, „Сет“ доо Шабац и „Геодата ПГЈ“ д.о.о. Обреновац о регулисању међусобних односа у вези финансирања извођења предметних радова из Основног уговора број 10533/2-04 од 1.3.2017. године и Анексом I основног уговора, које је наручилац закључио са добављачем.

Основни уговор је Јавно предузеће закључило са добављачем/групом понуђача „Машинокоп“ д.о.о. Шабац, „Сет“ доо Шабац и „Геодата ПГЈ“ д.о.о. из Обреноваца, након што је спровело отворени поступак јавне набавке, где је укупна уговорена вредност техничке документације и радова из основног уговора у износу од 34.925 хиљада динара без ПДВ-а односно 41.910 хиљада динара са ПДВ-ом.

Скупштина града Београда донела је Закључак⁷⁶ којим је одредила, да ће обавезе које је Јавно предузеће, као наручилац, преузело у поступцима јавних набавки према добављачима, на основу закључених уговора до 30. јуна 2017. године, измиривати град Београд директно добављачу почев од 1. јула 2017. године. Град, као титулар права својине, финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора, почев од 1. јула 2017. године, у износу од 34.925 хиљада динара без ПДВ-а, односно 41.910 хиљада динара са ПДВ-а. Анексом VII продужен је рок за завршетак радова до 1.4.2020. године.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 11.6.2020. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуна дана 8.12.2021. године, што је 537 дана после извршене примопредаје радова.

Укупна вредност изведених радова и техничке документације, на основу окончане ситуације, износи 34.925 хиљада динара без ПДВ-а, односно 41.910 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 813/21 од 30.11.2021. године, у износу од 5.516 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.619 хиљада динара са ПДВ-ом, а којој је претходило девет привремених ситуација. Извршени издаци, у 2021. години, на основу окончане ситуације, у износу од 5.516 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конта 511242 – Канализација.

б2) Извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Браће Марић у Крњачи -II фаза. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 26. фебруара 2020. године, Уговор о јавној набавци⁷⁷ за предметне радове са добављачем Г.П. „Беооператива“ д.о.о. Београд и „Wetricom“ д.о.о. Београд.

75 Број 4011-1393 од 2.11.2017. године

76 Број 352-389/17-С од 29.6.2017. године

77 Број Ш 01 4011-303 од 19.2.2020. године



Укупна уговорена вредност радова износи 74.992 хиљада динара без ПДВ односно 89.991 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу 14.998 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом III основног уговора продужен је рок за извођење радова до 18.2.2021. године. Анексом V основног уговора од 10. јуна 2021. године, због више изведених радова, уговорене су коначне вредности изведених радова, у износу од 104.134 хиљада динара без ПДВ-а, односно 124.961 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 10. маја 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да вишак радова износи 5.749 хиљада динара без ПДВ-а, мањак радова износи 4.512 хиљада динара без ПДВ-а, односно да укупан вишак радова износи 1.236 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 25.5.2021. године и Записник о коначном обрачуна за извођење радова од 16. јуна 2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 104.134 хиљада динара без ПДВ-а, односно 124.961 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је по авансној ситуацији плаћено 17.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 479-07/21 од 14.6.2021. године, на износ од 11.702 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.091 хиљада динара са ПДВ-ом, а којој је претходило седам привремених ситуација. Извршени издаци, на основу окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износе 14.042 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511242 – Канализација.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, средство број 2004291, количина 1 комад, у износу од 180.676 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив “DGZ_KANALIZACIJA U NASELJU KRNJAČA”. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0401-5306 - Фекални колектор “Јелезовац”. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у износу од 3.788 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 3.788 хиљада динара.

в) *Извођење радова на изградњи фекалног колектора „Јелезовац“ - II фаза.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 29. јуна 2018. године, Уговор о јавној набавци⁷⁸ за предметне радове са добављачима „Машинокоп“ д.о.о. Шабац и „Сет“ доо Шабац.

Укупна уговорена вредност за предметне радове износи 39.720 хиљада динара без ПДВ-а односно 47.665 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова је 240 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Анексом I основног уговора, продужен је рок за извођење радова за 307 календарских дана односно до 31.12.2020. године. Анексом II основног уговора од 14.9.2021. године, због мање изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 38.645 хиљада динара без ПДВ-а, односно 46.374 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 18. јануара 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да мањак радова износи 3.424 хиљада динара без ПДВ-

78 Број III 01 4011-603 од 12.6.2018. године



а вишак радова износи 2.349 хиљада динара без ПДВ-а, односно укупан мањак износи 1.075 хиљада динара. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 23.4.2021. године и сачинила Записник о коначном обрачуна изведених радова од 5.10.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 38.645 хиљада динара без ПДВ-а, односно 46.374 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 569/21 од 16.9.2021. године, на износ од 3.156 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.788 хиљада динара са ПДВ-ом, а којој је претходило десет привремених ситуација. Извршени издаци, у 2021. години, на основу окончане ситуације, у износу од 3.788 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511242 – Канализација.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми, средство број 2004184, количина 1 комад, у износу од 79.559 хиљада динара где је у опису средстава наведен назив „DGZ FEKALNI KOLEKTOR JELEZOVAC“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Сходно наведеном, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно у пословним књигама потребно је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015115 - Други објекти у припреми на субаналитички конто 011152-Канализација.

Пројекат 0401-5311 Канализација подручја старо језгро Земуна. У оквиру овог пројекта, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти планирани су издаци у износу од 160.000 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 123.293 хиљада динара.

г) *Извођење радова на изградњи фекалне канализационе мреже у старом језгру Земуна*

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 18. августа 2021. године, Уговор о јавној набавци⁷⁹ за предметне радове са добављачима: Предузеће „Wetricom“ д.о.о. Београд, Институт за путеве ад. Београд, „Реса градња“ д.о.о. Нови Бановци, Предузеће Беонант д.о.о. Београд, „Рас инжењеринг нискоградња“ д.о.о. Београд, Ненад Зафировић ПР Агенција за пружање геодетских услуга „ГЕО СПЕС“ Београд, Универзитет у Београду Грађевински факултет и ЈКП Београд-пут Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 376.135 хиљада динара без ПДВ односно 451.362 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 360 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Уговорен је аванс у износу 90.272 хиљада динара. Издатак, на основу авансне ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износи 106.561 хиљада динара.

Укупна вредност изведених радова, на основу две привремене ситуације, износи 20.538 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.645 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио II привремену ситуацију⁸⁰, на износ од 10.755 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.903 хиљада динара са укупним ПДВ-ом. Извршени издаци, у 2021. години, на основу авансне ситуације и две привремене ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца износе 123.293 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511242 – Канализација.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, средство број 2005344,

79 Број Ш 01 4011-644 од 11.8.2021. године

80 Број 094/21 од 17.12.2021. године



количина 1 комад, у износу од 32.051 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив “DGZ_KANALIZACIJA PODRUČJA JEZGRO ZEMUNA“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0401-5316 – ППОВ Међулужје са фекалном канализацијом у Међулужју у Младеновцу. У оквиру овог пројекта планирани су и извршени издаци у износу од 105.335 хиљада динара.

д) *Извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Међулужје у Младеновцу са новелирањем техничке документације.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 28. децембра 2020. године, Уговор о јавној набавци⁸¹ за предметне радове са добављачима ГП „Рад ГМ“ д.о.о. Крушевац, Г.П. „Морава ин“ д.о.о. Крушевац, „Нови Хидропројекат“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност за предметне радове износи 71.938 хиљада динара без ПДВ-а односно 86.326 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 13.490 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.188 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупан рок за услугу израде техничке документације и за извођење радова износи 510 дана од дана увођења добављача у посао за услуге израде техничке документације.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 26.11.2021. године, сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуну који нема датум сачињавања и датум завођења у деловодник.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 71.938 хиљада динара без ПДВ-а, односно 86.326 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је по авансној ситуацији плаћено 16.188 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 48/20 од 3.12.2021. године, на основу које је измирен преостали износ обавеза у износу од 8.690 хиљада динара са укупним ПДВ-ом, а којој је претходило осам привремених ситуација. Извршени издаци, у 2021. години, на основу авансне ситуације, привремених ситуација и окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, у износу од 84.932 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511242 – Канализација.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, средства број 2005179, количина 1 комад, у износу од 146.364 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив “DGZ_FEKALNA KANALIZACIJA U MEĐULUŽJU U MLADENOVCU“. Пописна комисија извршила је анализу документације која се односи на предметно средство и констатовала да радови који су уговорени за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Међулужје -2 фаза нису завршени.

Пројекат 0401-5317 -КЦС Крњача 2 са колекторима ППОВ Крњача и секундарна мрежа у насељу – изградња објеката са израдом пратеће техничке документације.

У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти планирани су издаци у износу од 1.055.392 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 314.767 хиљада динара.

ђ) *Извођење радова на изградњи канализационе црпне станице Крњача 2.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове Београд и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца закључили су дана 22. марта 2021. године, Уговор о јавној набавци⁸² за предметне радове са добављачем „Lotex

81 Број III 01 4011-953 од 3.12.2020. године

82 Број III 01 4011-136 од 22.3.2021. године



Group“ д.о.о. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са „АВ&СО“ д.о.о. Нови Сад, „Хидро Тан“ д.о.о. Београд, „Новкол“ а.д. Београд и „Феррмонт СРО-Огранак“ д.о.о. Београд).

Укупна уговорена вредност радова износи 474.852 хиљада динара без ПДВ односно 569.823 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 300 дана рачунајући од дана увођења добављача у посао.

Уговорен је аванс у износу од 94.970 хиљада динара без ПДВ за радове из области грађевинских радова. Издатак за уговорене радове на основу авансне ситуације испостављене од добављача и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износи 113.759 хиљада динара и евидентиран је на субаналитичком конту 511242–Канализација и на субаналитичком конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктура.

Укупна вредност изведених радова, на основу осам привремених ситуација износи 218.357 хиљада динара без ПДВ-а, односно 262.029 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио VIII привремену ситуацију⁸³, на износ од 32.773 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци за уговорене радове, у 2021. години, на основу авансне ситуације и осам привремених ситуација и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца износе 316.921 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511242 – Канализација.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, средство број 2004363, количина 1 комад, у износу од 274.967 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив “DGZ_KCS KRNJAČA 2 SA KOLEKTORIMA“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Програмска активност 0701-0002 - Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре. У оквиру ове програмске активности, група 511000 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у износу од 1.150.877 хиљада динара, док су исти у ревидираној години извршени у износу од 887.941 хиљаду динара.

e1) Техничка контрола техничке документације за изградњу интермодалног терминала у Батајници. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 28. августа 2020. године, Уговор⁸⁴ за предметне услуге са добављачем „Cestra“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност услуга износи 4.731 хиљада динара без ПДВ односно 5.678 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извршење услуге је 50 дана рачунајући од дана увођења добављача у посао за извршење услуге техничке контроле.

Добављач је доставио Коначан извештај Техничке контроле дана 18.5.2021. године. Комисија за квалитативни и квантитативни пријем сачинила је дана 19.5.2021. године Записник о квалитативном и квантитативном пријему услуга.

Укупна вредност извршене услуге техничке контроле, на основу окончане ситуације, износи 5.678 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 35/21 од 17.5.2021. године, у износу од 4.731 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.678 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци, на основу окончане ситуације, у износу 5.678 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, средство број

83 Број 2021-144 од 21.12.2021. године

84 Број III 01 4011-751 од 19.8.2020. године



2005641, количина 1 комад, у износу од 17.685 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив “DGZ_INTERMODALNI TERMINAL U BATAJNICI”. Пописна комисија извршила је анализу документације која се односи на предметно средство и констатовала да радови који су уговорени за извођење радова на водоводу О300 за потребе интермодалног терминала у Батајници нису завршени.

е2) *Техничка контрола техничке документације за извођење радова на изградњи саобраћајница на локацији Аутокоманда, II фаза – новелирање документације.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 19. април 2021. године, Уговор⁸⁵ за предметне услуге са добављачем, „Andzor engineering“ д.о.о. Нови Сад.

Укупна уговорена вредност за извршене услуге износи 365 хиљада динара без ПДВ односно 438 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извршење услуге је 45 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Добављач је доставио, дана 10.6.2021. године Коначан извештај о извршеној техничкој контроли пројекта за грађевинску дозволу за изградњу саобраћајнице са инфраструктуром – јавни паркинг и пројекта за грађевинску дозволу за изградњу саобраћајница са инфраструктуром – Нова 5 и Нова 6. Комисија за квалитативни и квантитативни пријем сачинила је Записник о квалитативном и квантитативном пријему услуга дана 25.6.2021. године.

Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 058-1087/21 од 23.6.2021. године, за извршене услуге у износу од 365 хиљада динара без ПДВ-а, односно 438 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци, на основу окончане ситуације износе 438 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство број 2004196, количина 1 комад, у износу од 69.661 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив “DGZ_SAOBRACAJNICE U OKVIRU PDR DELA CENTRALNE ZONE”. Пописна комисија извршила је анализу документације која се односи на предметно средство и констатовала да радови који су уговорени Анексом II -продужетак рока уговора за извођење радова на изградњи саобраћајница на локацији Аутокоманда – I фаза, нису завршени.

Пројекат 0701- 5306 - Реконструкција Новоградске улице у Земуну. У оквиру овог пројекта, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти планирани су и извршени издаци у износу од 56.134 хиљада динара.

ж) *Извођење радова са израдом техничке документације за реконструкцију Новоградске улице у Земуну.*

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 29. новембра 2019. године, Уговор⁸⁶ за предметне радове са добављачем „Resa gradnja“ д.о.о. Нови Бановци (носилац посла са чланицама заједничке понуде: ЈКП „Београд-пут“ Београд, „ROAD DESIGN“ д.о.о. Београд, “Геопут“ Београд и „Саобраћајни институт ЦИП“ Београд).

Укупна уговорена вредност за извођење радова са израдом техничке документације износи 83.950 хиљада динара без ПДВ односно 100.740 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу 14.790 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.842 хиљада

⁸⁵ Број III 01 4011-208 од 30.3.2021. године

⁸⁶ Број III 01 4011-1702 од 22.11.2019. године



динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за услугу израде техничке документације и за извођење радова износи 280 дана од дана увођења добављача у посао за услуге израде техничке документације. Анексом VI основног уговора продужен је рок за завршетак посла до 31.10.2021. године.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 29. новембра 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуна дана 9. децембра 2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 83.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 100.740 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је по авансној ситуацији плаћено 17.748 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију – рачун број 182/2021 од 13.12.2021. године.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, средство број 2005335, количина 1 комад, у износу од 106.497 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив пројекта “DGZ_REKONSTRUKCIJA NOVOGRADSKЕ ULICE U ZEMUNU“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0701- 5314 - Саобраћајнице на локацији Миријево – целине Ж, Б и З. У оквиру овог пројекта, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти планирани су издаци у износу од 56.891 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење износу од 44.483 хиљада динара.

з) *Извођење радова на изградњи саобраћајница у оквиру целине Ж на локацији Миријево.*

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 19. новембра 2020. године, Уговор о јавној набавци⁸⁷ за предметне радове са добављачем „Интрап Омни“ д.о.о. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача Биро за геодетске радове „Геосистем С. М.“ Ваљево).

Укупна уговорена вредност за извођење радова износи 47.409 хиљада динара без ПДВ односно 56.891 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова износи 130 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Закључен је Анекс I основног уговора дана 27.12.2021. године, којим је због мање изведених радова, уговорена вредност радова у износу од 37.769 хиљада динара без ПДВ-а, односно 45.323 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 29. новембра 2021. године, сачињен је Записник о примопредаји изведених радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да мањак радова износи 12.591 хиљада динара без ПДВ-а и вишак радова износи 2.951 хиљада динара без ПДВ-а, односно да укупан мањак радова износи 9.640 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 13.12.2021. године, а Записник о коначном обрачуна за извођење радова сачинила је 27.12.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 37.769 хиљада динара без ПДВ-а, односно 45.323 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 155/G-2021 од 27.12.2021. године.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство број



2005191, количина 1 комад, у износу од 52.438 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив пројекта “ DGZ_SAOBRACAJNICE NA LOKACIJI MIRIJEVO“. Пописна комисија извршила је анализу документације која се односи на предметно средство и констатовала да је извршила испоставио три привремене ситуације за услуге које су уговорене за израду техничке документације за извођење радова на изградњи саобраћајнице Два бела голуба са инфраструктуром, целина Ж на локацији Миријево-новелирање главног пројекта из основног уговора.

Пројекат 0701- 5318 - Приступна саобраћајница Дому здравља у Борчи. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 43.408 хиљада динара, а извршени су у износу од 27.557 хиљада динара.

и) *Извођење радова на изградњи водовода и кишне канализације за Дом здравља у Борчи.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 18. септембра 2020. године, Уговор о јавној набавци⁸⁸ за предметне радове са добављачем, групом понуђача коју чине „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд, „Bauwesen“ д.о.о. Београд и „Геософт“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност за извођење радова износи 26.400 хиљада динара без ПДВ односно 31.680 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова износи 90 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом II основног уговора продужен је рок за извођење радова до 22.3.2021. године. Анексом III основног уговора од 20.12.2021. године, због мање изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 26.388 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.666 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 14.6.2021. године, сачињен је Записник о примопредаји изведених радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао, да мањак радова износи 3.832 хиљада динара без ПДВ-а и вишак радова износи 3.820 хиљада динара без ПДВ-а, односно да укупан мањак радова износи 12 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 30.9.2021. године, а Записник о коначном обрачуна за извођење радова сачинила је 23.12.2021. године.

Према Окончаној ситуацију број 73583 од 23.12.2021. године, изведени су предметни радови у вредности од 26.388 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.666 хиљада динара са ПДВ-ом.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су а улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство број 2005854, количина 1 комад, у износу од 58.567 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив пројекта “DGZ_PRISTUPNA SAOBRACAJNICA DOMU ZDRAVLJA U BORČI“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0701-5320 Пружни прелаз у Батајници са приступним саобраћајницама. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 546.077 хиљада динара, а извршени су у износу од 395.597 хиљада динара.

ј) *Извођење радова на изградњи денивелсаног укрштаја железничке пруге број 5 Београд-Шид- државна граница и државни пут II Б реда број 319 у Батајници.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 6. март 2021



године, Уговор о јавној набавци⁸⁹ за предметне радове са добављачем „Уноградња ВВ“ д.о.о. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача: „Сет“ доо Шабац, "Елнос БЛ" д.о.о. Београд, "VS Infra Design", "Инфра Десигн" доо Београд, "ПР Агенција за геодетске послове Н.Р.", "Гео инжењеринг" Ужице, "D.C. Energосоор" д.о.о. Београд и "Машинокоп" доо Шабац).

Укупна уговорена вредност за извођење радова износи 642.714 хиљада динара без ПДВ-а, односно 771.257 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу 128.543 хиљада динара. Уговорени рок за извођење радова је 300 дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Добављач је испоставио Авансну ситуацију⁹⁰, на износ од 128.250 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци, у 2021. години, у износу од 153.900 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511231– Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и у истом износу на субаналитичком конту 015213 – Аванси за саобраћајне објекте.

Пројекат 0701-5330 - Комплекс аутобуске и железничке станице у блоку 42 у Новом Београду. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су и извршене издаци у износу од 134.598 хиљада динара. к1) *Извођење објекта аутобуске станице у блоку 42 у Новом са изградом урбанистичко-техничке документације.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, закључили су дана 17. новембра 2017. године, Уговор⁹¹ са добављачем „Вauwesen“ д.о.о. Београд, (носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача „Саобраћајни институт ЦИП“ Београд, "Мета Балкан" д.о.о. Београд, "Геомеханика" д.о.о. Београд и "Крип инжењеринг" д.о.о. Београд о регулисању међусобних односа у вези финансирања за предметних радова из Основног уговора број 52925/2-04 од 24.8.2016. године и припадајућих Анекса основног уговора.

Основни уговор број 52925/2-04 од 24.8.2016. године, Јавно предузеће је доделило напред наведеној групи понуђача, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, и истим је уговорена вредност предметних радова у износу од 140.448 хиљада динара.

На основу Закључка⁹² Скупштине града Београда, Град, почев од 1. јула 2017. године, финансира непосредно преостале обавезе из Основног уговора и припадајућих анекса основног уговора, у износу од 114.145 хиљада динара без ПДВ-а, односно 136.974 хиљада динара са ПДВ-а.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 15.4.2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуну дана 24.5.2021. године. Комисија за технички преглед за издавање употребне дозволе за анекс аутобуске станице сратности П БРГП 1.210,80 м², категорије V, на КП број 6789, КО Нови Београд потврдила је у Предлогу од 28.5.2021. године да је објекат подобан за употребу.

Укупна вредност извршених радова и техничке документације, на основу окончане ситуације, износи 117.040 хиљада динара без ПДВ-а, односно 140.448 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број ОУТ-0242 од 17.5.2021. године на преосталу вредност изведених радова који нису плаћени у износу од у износу од 11.748 хиљада динара без ПДВ. Извршени издаци, на основу окончане ситуације и

89 Број 4011-31 од 2.3.2021. године

90 Број 001 од 22.4.2021. године

91 Број 4011-1433 од 15.11.2017. године

92 Број 352-389/17-С од 29.6.2017. године



интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износе 14.097 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

к2) *Изградња саобраћајница око аутобуске станице у Блоку 42 на Новом Београду.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 26. маја 2020. године, Уговор о јавној набавци⁹³ за предметне радове са добављачем: „Рас Инжењеринг Нискоградња“ д.о.о. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача: ЈКП „Београд пут“ Београд, „ДС Енергосоор“ д.о.о. Београд, „Реса градња“ д.о.о. Београд и „Деметра РБ“ Београд). Радови се односе на реконструкцију улица Јурија Гагарина и Марка Христића у блоку 42 и извођење радова на реконструкцији и проширењу Улице антифашистичке борбе.

Укупна уговорена вредност радова износи 268.989 хиљада динара без ПДВ односно 322.787 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 270 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом II од 7. јула 2021. године уговорена је вредност додатних радова у износу од 25.346 хиљада динара без ПДВ-а, односно 30.415 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом III основног уговора продужен је рок за извођење радова до 2.8.2021. године. Анексом IV основног уговора од 24.12.2021. године, због мање изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 279.610 хиљада динара без ПДВ-а, односно 335.532 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 7. децембра 2021. године, сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Измену Извештаја о вредности изведених радова у којем је констатовао да вишак радова износи 37.756 хиљада динара без ПДВ-а, а мањак радова износи 52.481 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 16.12.2021. године и Измену записника о извршеним пословима дана 17.12.2021. године. Комисија је сачинила Записник о коначном обрачуна изведених радова дана 27.12. 2021. године.

Укупна вредност изведених радова на основу окончане ситуације, износи 279.610 хиљада динара без ПДВ-а, односно 335.532 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 2021-12-14 дана 27.12.2021. године.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство број 2004172, количина 1 комад, у износу од 526.550 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив пројекта “ DGZ_KOMPLEKS AUTOBUSKE I ŽELEZNIČKE STANICE“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0701-5335 – Аутобуско-тролејбуски терминас у Дунавској улици са тролејбуском контактном мрежом. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти извршени су издаци у износу од 68.700 хиљада динара.

л1) *Извођење радова на изградњи тролејбуске контактне мреже у функцији терминаса у Дунавској улици.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 21. јуна 2019. године, Уговор о јавној набавци⁹⁴ за предметне радове

93 Број III 01 4011-610 од 22.5.2020. године

94 Број III 01 4011-880 од 18.6.2019. године



додељен је групи понуђача: “АТМ БГ“ д.о.о. Београд, "Bauwesen“ д.о.о. Београд, "Елнос БЛ“ д.о.о. Београд и "Energocoop“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 346.091 хиљада динара без ПДВ односно 415.309 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 180 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом I основног уговора продужен је рок за извођење радова до 26.6.2020. године. Анексом II основног уговора од 2. септембра 2021. године, због мање изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 329.686 хиљада динара без ПДВ-а, односно 395.623 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршена је примопредаја радова, дана 6. јула 2021. године, сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да вишак радова износи 27.036 хиљада динара без ПДВ-а и мањак радова износи 43.442 хиљада динара без ПДВ-а, односно укупан мањак радова износи 16.406 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 15 јула 2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 329.686 хиљада динара без ПДВ-а, односно 395.623 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 21043 од 14.9.2021. године, на преостали износ изведених радова од 23.180 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.769 хиљада динара са ПДВ-ом, а којој је претходило седам привремених ситуација. Извршени издаци, на основу Окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

л2) *Извођење додатних (непредвиђених) радова на изградњи тролејбуске контактне мреже у функцији терминала у Дунавској улици.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 22. јула 2020. године, Уговор о додатним (непредвиђеним) радовима⁹⁵ за предметне радове са групом понуђача: “АТМ БГ“ д.о.о. Београд, "Bauwesen“ д.о.о. Београд, "Елнос БЛ“ д.о.о. Београд, „ DC Energocoop“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 51.257 хиљада динара без ПДВ односно 61.508 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 30 календарских дана рачунајући од дана када је у грађевинском дневнику констатовано отпочињање додатних (непредвиђених) радова. Анексом III основног уговора продужен је рок за извођење радова до 22.6.2021. године. Анексом IV основног уговора од 23.4.2021. године, уговорене су коначне вредности за извођење додатних (непредвиђених) радова, због више изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 57.632 хиљада динара без ПДВ-а, односно 69.158 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 6. јула 2021. године, сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да вишак радова износи 8.497 хиљада динара без ПДВ-а мањак радова износи 2.744 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила је Записник о извршеним пословима дана 15 јула 2021. године. Према Окончаној ситуацији од 14.9.2021. године изведени су предметни додатни непредвиђени радови у износу од 63.385 хиљада динара без ПДВ-а, односно 76.062 хиљада динара са ПДВ-ом.

л3) *Израда техничке документације са извођењем радова за контактну мрежу у Немањиној од Кнеза Милоша до Славије, за контактну мрежу од Деноа до Ж. Клеменсоа*

95 Број III 01 4011-692 од 21.7.2020. године



дуж улице Гундулићев венац и за напајање исправљачке станице у Цвијићевој улици. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 19. августа 2019. године, Уговор о јавној набавци⁹⁶ за предметне радове са добављачем „ДС Енергосоор“ д.о.о. Београд и групом понуђача: „АТМ БГ“ д.о.о. Нови Београд, „Intergradnja Соор“ д.о.о. Београд и „Geохр“ д.о.о. Нови Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 91.940 хиљада динара без ПДВ односно 110.328 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за израду техничке документације и за извођење радова је 180 календарских дана од дана увођења добављача у посао за услуге израде техничке документације. Анексом IV основног уговора продужен је рок за извођење радова до 15.12.2020. године. Анексом V основног уговора од 1.12.2020. године, због смањења уговореног обима услуга, укупна вредност за израду техничке документације и за извођење радова, износи 83.270 хиљада динара без ПДВ-а, односно 99.924 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 25. јануара 2021. године, сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуну дана 19.3.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 83.270 хиљада динара без ПДВ-а, односно 99.924 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 313/21 дана 22.3.2021. године.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство број 2004065, количина 1 комад, у износу од 610.792 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив пројекта “ DGZ_AUTOBUSKO - TROLEJBUSKI TERMINUS U DUNAVSKOJ”. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0701-5338 - Саобраћајнице на подручју привредне зоне аутопут у Новом Београду, Земуну и Сурчину. У оквиру овог пројекта, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у износу од 1.472.019 хиљада динара, и по то, основу исти су извршени у износу од 896.443 хиљада динара.

љ) **Извођење радова на опремању локације за изградњу фабрике вакцине у целини I-Блок 11а у оквиру привредне зоне аутопут у Новом Београду, Земуну и Сурчину.** Секретаријат за комуналне и стамбене послове Београд и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца закључили су дана 1. септембра 2021. године, Уговор о јавној набавци⁹⁷ за предметне радове са добављачем, група привредних субјеката коју чине: "РАС Инжењеринг Нискоградња" д.о.о. Београд, "ДС Енергосоор" д.о.о. Београд, "Реса градња" д.о.о. Нови Бановци, "Биодекор" д.о.о. Београд, Ненад Зафировић ПР Агенција за пружање геодетских услуга "Гео СПЕС" Београд. Укупна уговорена вредност радова износи 1.393.485 хиљада динара без ПДВ односно 1.672.182 хиљада динара са ПДВ-ом. Секретаријат за комуналне и стамбене послове Београд и Јавно предузеће сачинили су, дана 2. августа 2021. године, Споразум⁹⁸ којим Град овлашћује Јавно предузеће да у његово име и за његов рачун спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Уговорени рок за извођење предметних радова је 120 дана рачунајући од дана увођења добављача у посао.

Укупна вредност изведених радова на основу испостављене треће привремене

96 Број III 01 4011-1167 од 7.8.2019. године

97 Број III 01 4011-739 30.8..2021. године

98 Број III-07 број 404-100/21 од 2.8.2021.године



ситуације износи 708.333 хиљада динара без ПДВ-а, односно 850.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно извршени издаци за уговорене радове у 2021. години на основу три привремене ситуације⁹⁹ испостављене од добављача и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца износе 850.000 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и у истом износу на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми.

У помоћној књизи нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство 2006047, количина 1 комад, у износу од 883.655 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив „DGZ_Фабрика вакцина-блок 11А у оквиру привредне зоне аутопут у Новом Београду, Земуну и Сурчин (4574) саобраћај“. Пописна комисија извршила је анализу документације која се односи на предметно средство и констатовала да радови нису завршени.

Пројекат 0701-5392 – Саобраћајнице у делу радне зоне Сурчин-Добановци. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су и извршени издаци у износу од 14.273 хиљада динара.

м) *Извођење радова на изградњи саобраћајница у радној зони Сурчин – Добановци.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 2. августа 2018. године, Уговор о јавној набавци¹⁰⁰ за предметне радове са групом понуђача: „Уноградња ВВ“ д.о.о. Београд, „Wetricom“ д.о.о. Београд и „Energosoor“ д.о.о. Београд. Радови се односе на изградњу нове саобраћајнице „Нова 2-2“ у Добановцима I и II фаза и изградњу нове саобраћајнице „Нова 2-3“ у Добановцима III фаза.

Укупна уговорена вредност радова износи 105.389 хиљада динара без ПДВ односно 126.467 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова по фазама је: за I фазу 70 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао за прву фазу, за II фазу 180 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао за другу фазу и за III фазу 210 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао за трећу фазу. Анексом III продужен је рок за извођење радова за I и II фазу до 31.8.2019. године, а за III фазу 210 дана од дана увођења у посао. Анексом IV основног уговора од 5.10.2021. године, због мање изведених радова на изградњи саобраћајница, уговорена је вредност радова у износу од 103.644 хиљада динара без ПДВ-а, односно 124.372 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова за III фазу, дана 11. децембра 2020. Године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова, у којем је констатовао да вишак радова износи 8.762 хиљада динара без ПДВ-а, а мањак радова износи 10.507 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 12.8.2021. године. Комисија је сачинила Записник о коначном обрачуна изведених радова дана 11.10.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације износи 103.644 хиљада динара без ПДВ-а, односно 124.372 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број ИФ 43 дана 11.10.2021. године.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средство број 2005207, количина 1 комад у износу од 131.074 хиљада динара „DGZ_SAOBRACAJ. U

99 I привремена ситуација број 2021-10-5 од 8.10.2021. године, II привремена ситуација број 2021-11-5 од 12.11.2021. године и III привремена ситуација број 2021-12-9 од 15.12.2021. године
100 Број III 01 4011-620 од 30.7.2018. године



DELU RADNE ZONE SURČIN-DOBANOVCИ“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 0701-5421- Опремање локације Макишко поље. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти планирани су и извршени издаци у износу од 1.800.000 хиљада динара.

н) **Пројекат изградње инфраструктуре и насипања платоа за депо метроа у Макишком пољу у Београду.** Република Србија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (у даљем тексту ове тачке Финансијер), Град Београд, Градски секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, који врше инвеститорска права у име и за рачун Републике Србије (у даљем тексту Инвеститор/Послодавац) и „Power Construction Corporation of China, Limited, (у даљем тексту Извођач/PowerChina), закључили су дана 3. новембра 2021. године, Уговорни споразум¹⁰¹ за Пројекат изградње инфраструктуре и насипања платоа за депо метроа у Макишком пољу у Београду (у даљем тексту ове тачке Пројекат).

Укупна вредност уговорених радова са обрачунатим ПДВ-ом износи 69.296.474,54 EUR, односно 8.147.762 хиљада динара, обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије. Финансијер се обавезао да средства намењена за реализацију пројекта уплаћује у буџет Града Београда, а плаћање према Извођачу вршиће Послодавац.

Уговорени рок за завршетак радова је 36 месеци од датума почетка радова. У Уговорено је укупно авансно плаћање у износу од 1.500.000 хиљада динара.

У уводним одредбама уговорног споразума констатовано је следеће:

-Влада Народне Републике Кине и Влада Републике Србије закључиле су, дана 20. августа 2009. године, Споразум о економској и техничкој сарадњи у области инфраструктуре; - дана 22. јануара 2021. године, закључен је Меморандум о разумевању на изградњи метро система у Београду између Владе Србије и PowerChina, под општим оквиром Споразума о сарадњи; - дана 2.12.2020. године одлуком Владе формирана је Радна група за реализацију изградње Београдског метроа; - Влада је закључком број 351-595/2021 од јануара 2021. године одредила Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за финансијера радова на изградњи Београдског метроа; - PowerChina доставила је дана 26. октобра 2021. године, коначну понуду за реализацију Пројекта на коју је сагласност дало Јавно предузеће и Радна група Владе.

Укупно извршени издаци за уговорене радове у 2021. години на основу авансне ситуације¹⁰² од 17.12.2021. године испостављене од извођача радова износе 1.500.000 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и у истом износу на субаналитичком конту 015213 – Аванси за саобраћајне објекти.

Програмска активност 1101-0003 Управљање грађевинским земљиштем – пројектовање техничка контрола и техничка преглед и надзор за радове осталих стамбених простора. У оквиру ове програмске активности, на групи 511000-Зграде и грађевински објекти планирани су издаци у износу од 763.070 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 752.582 хиљада динара.

њ) **Геодетска снимања за потребе израде ППР грађевинског подручја седишта јединице локалне самоуправе – град Београд целина I-XIX.** Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 13. новембар 2020.године, Уговор о јавној

101 Број III 01 4011-1032 од 3.11.2021. године

102 Број OUT-BGM0-INV-BEOLANDERG-001 од 21.12.2021. године



набавци¹⁰³ за предметне радове са добављачима: „Топ Гео“ д.о.о. Београд и „Геогис“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност за извођење услуга износи 566.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 679.560 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извршење услуга је 720 календарских дана од дана увођења добављача у посао.

Укупна вредност изведених услуга на основу четврте привремене ситуације износи 373.333 хиљада динара без ПДВ-а, односно 448.000 хиљада динара са ПДВ-ом и евидентирани су на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми.

Добављач је испоставио четири привремене ситуације, од којих су узорковане II привремена ситуација број Р2-21 од 5.2.2021. године у износу од 129.600 хиљада динара са ПДВ-ом и четврта привремена ситуација број Р4-21 од 3.8.2021. године у износу од 202.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци, у 2021. години, на основу четири привремене ситуације у износу од 448.000 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511411 – Планирање и праћење пројеката.

У помоћној евиденцији нематеријалне имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, средство 2004373, количина 1 комад, у износу од 657.281 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив „DGZ_PGR GRAĐEVINSKOG PODRUČJA SEDIŠTA JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE - GRAD BEOGRAD, CELINA XX“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 1101-5304 Уређење јавних, слободних и зелених површина на територији града Београда. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у износу од 57.808 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 57.524 хиљада динара.

о) *Израда техничке документације и извођење радова на уређењу тргова у насељу Сурчин.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 6. априла 2020. године, Уговор о јавној набавци¹⁰⁴ за предметне радове са групом понуђача „Реса Градња“ д.о.о. Нови Бановци (носилац посла), "Рас Инжењеринг Нискоградња" Земун, "Road Design" д.о.о. Београд, "A.V.E. Biro Invest" доо Београд, "Зеленило Београд" ЈКП Београд, "Energосоор" доо Београд и „K.R.U.LJ.“ доо Београд.

Укупна уговорена вредност за израду техничке документације и извођење радова на уређењу тргова у насељу Сурчин износи 48.590 хиљада динара без ПДВ-а, односно 58.308 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу 7.376 хиљада динара. Уговорени рок за услуге израде техничке документације, техничке контроле и за извођење радова је 290 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом V основног уговора продужен је рок за извођење радова до 21.11.2021. године.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 25. новембра 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји изведених радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна израде техничке документације и изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуна дана 9.12.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 48.590 хиљада динара без ПДВ-а, односно 58.308 хиљада динара са ПДВ-ом.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, средство број 2005639,

103 Број 4011-857 од 12.11.2020. године

104 Број 4011-435 од 20.3.2020. године



количина 1 комад, у износу од 60.258 хиљада динара где је у опису средстава наведено „DGZ_UREĐENJE TRGOVA U NASELJU SURČIN“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 1102-5301 - Цевовода дуж Ваљевског пута у Обреновцу. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 49.348 хиљада динара, а извршени су у износу од 49.348 хиљада динара.

п) *Извођење радова на изградњи цевовода дуж Ваљевског пута у Стублинама, (који је део капиталног пројекта цевовод дуж Ваљевског пута у Обреновцу).* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 4. септембра 2020. године, Уговор о јавној набавци¹⁰⁵ за предметне радове са добављачем ГП „Рад ГМ“ д.о.о. Крушевац и са чланицама групе понуђача: Г.П. „Морава ИН“ д.о.о. Крушевац, Г.П. „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, „С Пројект“ д.о.о. Београд.

Укупна уговорена вредност радова износи 69.471 хиљада динара без ПДВ односно 83.366 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 13.894 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.673 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 180 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом I основног уговора продужен је рок за извођење радова до 26.5.2021. године. Анексом II основног уговора од 3. августа 2021. године, због више изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 72.874 хиљада динара без ПДВ-а, односно 87.449 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 12. јула 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да вишак радова износи 6.150 хиљада динара без ПДВ-а, мањак радова износи 2.747 хиљада динара без ПДВ-а, односно да укупан вишак радова износи 3.403 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 13. јула 2021. године и Записник о коначном обрачуна за извођење радова од 5. августа 2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 72.874 хиљада динара без ПДВ-а, односно 87.449 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је по авансној ситуацији плаћено 16.673 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 32/23 од 5.8.2021. године, на износ од 10.420 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.614 хиљада динара са ПДВ-ом, а којој је претходило седам привремених ситуација. Извршени издаци, на основу окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износе 12.504 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511241 – Водовод.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, средство број 2004518, количина 1 комад, у износу од 166.573 хиљада динара, где је у опису средстава наведен назив пројекта “DGZ_CEVOVOD DUŽ VALJEVSKOG PUTA U OBRENOVCU“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Сходно наведеном, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно у пословним књигама потребно је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, на субаналитички конто 011150 – Водоводна инфраструктура.



Пројекат 1102-5307 - Реконструкција водоводне мреже у насељу Ледине. У оквиру овог пројекта, група 511000 – Зграде и грађевински објети, планирани су издаци у износу од 44.864 хиљада динара, и по том основу извршени су издаци у износу од 37.766 хиљада динара.

р) *Израда техничке документације и извођење радова на реконструкцији и изградњи водоводне мреже у насељу Ледине.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 30.маја 2019. године, Уговор¹⁰⁶ за предметне радове са групом понуђача „Машинокоп“ д.о.о. Шабац (носилац посла), „Сет“ д.о.о. Шабац и „Гео-Пројект СМ“ д.о.о. Сремска Митровица.

Укупна уговорена вредност за предметне радове (техничка документација и радови) износи 39.669 хиљада динара без ПДВ односно 47.602 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупан рок за услугу израде техничке документације и за извођење радова износи 335 дана од дана увођења добављача у посао за услуге израде техничке документације. Анексом VII основног уговора продужен је рок за извођење радова до 30.9.2021. године.

Анексом II основног уговора, од 13.5.2020. године, због мање изведених радова, уговорена је вредност техничке документације и извођења радова у износу од 39.560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 47.472 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 2. децембра 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима и коначном обрачуну дана 17. децембра 2021. године и Измену Записника о извршеним пословима и коначном обрачуну дана 28.12.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 39.560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 47.472 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 868/21, дана 20.12.2021. године.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, средство број 2005607, количина 1 комад, у износу од 56.388 хиљада динара, где је у опису средстава наведено „DGZ_REKONSTRUKCIJA VODOVODNE MREZE U NASELJ LEDINE“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 1102-5313 Регионални водовод Макиш – Младеновац. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у износу од 645.911 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 617.664 хиљада динара.

с1) *Извођење радова на регионалном водоводу „Макиш-Младеновац“ прикључак за Гроцку –Врчин.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца закључили су дана 14. јуна 2021. године, Уговор о јавној набавци¹⁰⁷ за предметне радове са добављачем, група понуђача коју чине: „МПП Јединство“ а.д. Севојно, „Телекомуникације“ д.о.о. Блаце, „Машинокоп“ д.о.о. Шабац, „Беонант“ д.о.о. Београд, „Wetricom“ д.о.о. Београд, „Реса градња“ д.о.о. Нови Бановци, „Есо construction“ д.о.о. Београд и „Гео-пројект СМ“ д.о.о. Сремска Митровица.

Укупна уговорена вредност радова износи 1.139.467 хиљада динара без ПДВ односно 1.367.360 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је

106 Број III 01 4011-860 од 20.5.2019. године

107 Број III 01 4011-455 од 10.6.2021. године



270 дана рачунајући од дана увођења добављача у посао.

Уговорен је аванс у износу од 227.893 хиљада динара. Издатак за уговорене радове на основу авансне ситуације¹⁰⁸ испостављене од добављача и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износи 272.560 хиљада динара и евидентиран је на субаналитичком конту 511241 – Водовод и на субаналитичком конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру.

Укупна вредност изведених радова, на основу четврте привремене ситуације¹⁰⁹, износи 359.947 хиљада динара, односно 431.935 хиљада динара са ПДВ-ом и евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

Извршени издаци за уговорене радове, у 2021. години, на основу авансне ситуације и четири привремене ситуације испостављене од добављача и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца износе 599.236 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511241 – Водовод.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, средство број 2004941, количина 1 комад, у износу од 1.193.115 хиљада динара, где је у опису средстава наведено “DGZ_MAKIŠ-MLADENOVAC - REGIONALNI VODOVOD“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

с2) Санација регионалног водовода „Макиш-Младеновац“ (Сектор IV и V) са извођењем радова у делу Сектора IV и V. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су, односно доделили Уговор о јавној набавци¹¹⁰ за предметне радове групи понуђача „Машинокоп“ д.о.о. Шабац, "Градитељ НС" доо Нови Сад, "Шумадијапут" доо Рипањ-Београд и "Геопројект СМ" д.о.о. Сремска Митровица. Укупна уговорена вредност за предметне радове износи 27.132 хиљада динара без ПДВ односно 32.558 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење рад је 120 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Анексом I основног уговора продужен је рок за извођење радова до 30.4.2021. године. Анексом II основног уговора од 21.12.2021. године, због више изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 27.520 хиљада динара без ПДВ-а, односно 33.024 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 23. јула 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Стручни надзор је сачинио Извештај о вредности изведених радова и констатовао да мањак радова износи 3.801 хиљада динара без ПДВ-а и вишак радова износи 4.190 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 22.11.2021. године и Записник о коначном обрачуну изведених радова дана 24.12.2021. године.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације износи 27.520 хиљада динара без ПДВ-а, односно 33.024 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци у 2021. години, на основу окончане ситуације у износу од 3.979 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511241 – Водовод

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, средство

108 Број 6655 од 28.6.2021. године

109 Број 8173 од 20.12.2021. године

110 Број III 01 4011-775 од 11.9.2020. године



број 2005837, количина 1 комад, у износу од 33.024 хиљада динара, где је у опису средстава наведено “DGZ_ZUČKA KARIJA-CS VRCIN (IV ETAPA), F1200MM, L=8900“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 1102-5500 -Водоводна инфраструктура опремање грађевинског земљишта. У оквиру наведеног пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у износу од 177.737 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 143.567 хиљада динара.

т) *Пројектовање регионалног водовода „Макиш-Младеновац“ -VI етапа и прикључак за Умчаре и Пударци и VII етапа (ИДР и ИДП са студијом оправданости).* Секретаријат за комуналне и стамбене послове Београд и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца закључили су дана 21. септембра 2020. године, Уговор о јавној набавци¹¹¹ за предметне радове са добављачем: „Еко-водо пројект“ д.о.о. Београд (учесници у заједничкој понуди „Геогис“ д.о.о. Београд, "Ecologica urbo“ д.о.о. Крагујевац, "Геоинжењеринг“ д.о.о. Ниш и „Iwa Consalt“ д.о.о. Београд. Укупна уговорена вредност радова износи 85.396 хиљада динара без ПДВ односно 102.476 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 270 дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом III основног уговора продужен је рок за извођење радова до 9.3.2022. године. Анексом II основног уговора од 27.10.2021. године, уговорене су додатне услуге за Пројектовање регионалног водовода „Макиш-Младеновац“ VI етапа и прикључак за Умчаре и Пударци и VII етапа у износу од 33.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 40.680 хиљада динара без ПДВ-а. Укупна уговорена вредност радова на основу Анексом II износи 119.296 хиљада динара, односно 143.156 хиљада динара.

Укупна вредност изведених радова, на основу седам привремених ситуација и интерног обрачуна ПДВ-а износи 69.106 хиљада динара без ПДВ-а, односно 82.928 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Седму привремену ситуацију¹¹², на износ од 6.623 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.947 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци, у 2021. години, на основу обрачунских ситуација и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца, износе 66.728 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конта 511241 – Водовод и у истом износу на субаналитичком конту 015114- Водоводна инфраструктура у припреми.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, средство број 2004941, количина 1 комад, у износу од 1.193.115 хиљада динара, где је у опису средстава наведено “DGZ_MAKIŠ-MLADENOVAC - REGIONALNI VODOVOD“. Пописна комисија није извршила анализу документације која се односи на предметне радове.

Пројекат 1301-5300 Изградња спортских објеката јавне намене. У оквиру овог пројекта, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти планирани су издаци у износу од 421.891 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 421.891 хиљада динара.

ђ) *Израда техничке документације и извођење радова на изградњи и реконструкцији спортских објеката на територији града Београда.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 28. маја 2021. године, Уговор о јавној

¹¹¹ Број III 01 4011-777 од 16.9.2020. године

¹¹² Број 16122021 од 17.12.2021. године



набавци¹¹³ за предметне радове са добављачем „Lotex group“ д.о.о. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача: Стим градња“д.о.о. Београд, "EBC S New construction technology“ д.о.о. Београд и "САДРАМОНТ“ д.о.о. Београд.

Радови који су предмет уговора односе се на: реконструкцију дечијег базена и изградњу мини базена за бебе комплекса отворених базена СЦ Ташмајдан, адаптација и инвестиционо одржавање објеката око отвореног базена СЦ Ташмајдан, партерно уређење око ледене дворане Пионир, противпожарна заштита челичне конструкције ледене дворане Пионир, адаптација улазног хола ледене дворане Пионир и замена спољне столарије на леденој дворани Пионир и хали „Александар Николић“

Укупна уговорена вредност за израду техничке документације и извођење радова на изградњи и реконструкцији спортских објеката на територији града Београда износи 465.560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 558.672 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу 93.112 хиљада динара, односно 110.931 хиљада динара. Уговорени рок за извођење предметне услуге и радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења добављача у посао. Анексом I основног уговора, продужен је рок за извођење радова до 13.3.2022. године.

Укупна вредност изведених радова на основу четири привремене ситуације износи 288.530 хиљада динара без ПДВ-а, односно 346.236 хиљада динара са ПДВ-ом.

Добављач је испоставио IV привремену ситуацију број 2021-106 од 29.10.2021. године, на износ од 51.554 хиљада динара без ПДВ-а, односно 61.865 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци, у 2021. години, по основу авансне ситуације и четири привремене ситуације износе 388.418 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине у припреми евидентирана су улагања на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, средство број 2005992, количина 1 комад, у износу од 390.032 хиљада динара, где је у опису средстава наведено “DGZ_IZGRADNJA SPORTSKIH OBJEKATA ZA 2021. GODINU“. Пописна комисија извршила је анализу документације која се односи на предметно средство и констатовала да радови нису завршени.

Пројекат 2001-5026 Предшколско образовање- Изградња објеката предшколских установа. У оквиру овог пројекта, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти планирани су издаци у износу од 871.321 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 832.147 хиљада динара.

у) *Изградња техничке документације и извођење радова за изградњу објеката предшколског образовања на територији Београда и то предшколска установа у насељу Миријево I, Миријевски булевар Градска општина Звездара.* Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд у својству наручилаца, закључили су дана 18. јуна 2021. године, Уговор о јавној набавци¹¹⁴ за предметне радове са добављачима: „Сет“ д.о.о. Шабац, ГП „Бест Изградња“ д.о.о. Нови Сад, „Модулар“ д.о.о. Београд, „Геодата ПГЈ“ д.о.о. Обреновац, Д. С. ПР услуге система обезбеђења „Тридалармсистем“ Шабац. Закључен је Оквирни споразум¹¹⁵ између наручилаца и добављача, о Изради техничке документације и извођења радова за изградњу објеката предшколског образовања на територији Београда на период који не може бити дужи од четири године.

113 Број 4011-407 од 27.5.2021. године

114 Број 4011-411 од 28.5.2021. године

115 Број 4011-241 од 5.4.2021. године



Укупна уговорена вредност за израду техничке документације и извођење радова износи 207.442 хиљада динара без ПДВ-а, односно 248.930 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је дефинисан аванс у износу од 41.488 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извршење услуге и извођење радова је 400 дана од дана увођења добављача у посао.

Добављач је испоставио авансну ситуацију¹¹⁶ у износу од 41.226 хиљада динара без ПДВ-а, односно 41.488 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени издаци, у 2021. години, на основу авансне ситуације у износу од 49.471 хиљада динара са ПДВ-ом евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511223 – Објекти за потребе образовања и у истом износу на субаналитичком конту и у истом износу на субаналитичком конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте.

2) Секретаријат за саобраћај. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, Програмска активност 0701-0002 - Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, група конта 511000 - Зграде и грађевински објекти извршени су издаци у износу од 285.848 хиљада динара, који се највећим делом односе на капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, у износу од 247.698 хиљаде динара.

a1) Постављање саобраћајне сигнализације и модернизација саобраћајне опреме у 2020. години на територији града Београда. Секретаријат за саобраћај, у својству наручиоца, закључио је, дана 14. фебруара 2020. године, Уговор¹¹⁷ са извршиоцем ЈКП „Београд пут“ Београд, за извршење предметних комуналних услуга – постављање саобраћајне сигнализације и модернизације саобраћајне опреме. Уговорена вредност комуналних услуга износи највише до 198.872 хиљада динара без ПДВ-а, односно 238.647 хиљада динара са ПДВ-ом и финансира се на терет средстава из Редовног програма у 2020. години, за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2020. години из „Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда за 2020. годину“ и за изградњу и обележавање паркинга из Програма. Уговор се примењује до 31.12.2020. године. Анексом 2 уговора, од 2.11.2020. године, измењена је укупна вредност предметних комуналних услуга и износи највише до 202.812 хиљада динара без ПДВ-а, односно 243.375 хиљада динара са ПДВ-ом, а Анексом 3 продужен је рок важења уговора до 30.6.2021. године.

Извршилац је испоставио окончану ситуацију¹¹⁸, за извршене радове од 1.6.2021. године до 30.6.2021. године, за реализацију тачке 1.4. „Изградња тротоара на проласцима државних путева и осталих јавних путева кроз насеље“, у износу од 6.342 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.610 хиљада динара са интерним обрачуном ПДВ-а и издаци су евидентирани у пословним књигама града на субаналитичком конту 511331- Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела

Укупно извршени радови за постављање саобраћајне сигнализације и модернизацију саобраћајне опреме на територији града Београда, у периоду од 1.6.2020. године до 1.6.2021. године су износили 12.477 хиљада динара, односно 14.972 хиљада динара са ПДВ-ом и евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 011145 – Остали саобраћајни објекти, на инвентарским бројевима 4080783, 4083272 и 4080761.

a2) Постављање саобраћајне сигнализације и модернизација саобраћајне опреме у 2021. години на територији града Београда. Секретаријат за саобраћај, у својству наручиоца,

116 Број 15/21 од 7.7.2021. године

117 Број IV-02 401.1-4 од 14.2.2020. године

118 Број IRO 21-00768 од 26.7.2021. године



закључио је, дана 3. марта 2021. године, Уговор¹¹⁹ са извршиоцем ЈКП „Београд пут“ Београд, за извршење предметних комуналних услуга. Укупна вредност комуналних услуга износи највише до 176.069 хиљада динара без ПДВ-а, односно 211.282 хиљада динара са ПДВ-ом и финансира се на терет средстава из Редовног програма у 2021. години, за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2021. години из „Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда за 2021. годину“ и за изградњу и обележавање паркинга из Програма. Уговор се примењује до 31.12.2021. године. Закључен је Анекс 1 уговора¹²⁰ којим је измењена укупна вредност комуналних услуга и која износи највише до 187.735 хиљада динара без ПДВ-а, односно 225.282 хиљада динара са ПДВ-ом и продужен је рок важења уговора до 30.6.2022. године.

Извршилац је испоставио десет привремених ситуација, у периоду од 3.3.2021. године до 17.12.2021. године, на терет средстава за финансирање редовног програма од којих су узорковане следеће трансакције: II привремена ситуација¹²¹, у износу од 32.025 хиљада динара без ПДВ-а, односно 38.430 хиљада динара са интерним обрачуном ПДВ-а, за извршене радове од 1.4.2021. до 30.4. 2021. године и X привремена ситуација¹²² у износу од 7.311 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.774 хиљада динара са интерним обрачуном ПДВ-а, за извршене радове од 1.12.2021. до 17.12.2021. године. Издаци за предметне комуналне услуге евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511331- Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела

Укупно извршени издаци за реализацију предметних радова из Редовног програма за 2021. годину у периоду од 3.3.2021. године до 17.12.2021. године, износе 73.375 хиљада динара, односно 88.049 хиљада динара са ПДВ-ом. После извршеног постављања саобраћајне сигнализације и модернизације саобраћајне опреме у 2021. години на територији града Београда радови су евидентирани у пословним књигама града на субаналитичком конту 011145 – Остали саобраћајни објекти, на више инвентарских бројева.

а3) *Пројектовање, набавка материјала и опреме и извођење радова на изградњи система оптичких каблова за повезивање светлосне саобраћајне сигнализације и електронске саобраћајне опреме са Центром за управљање саобраћајем.* Секретаријат за саобраћај, у својству наручиоца, закључио је, дана 25. септембра 2020. године, Оквирни споразум¹²³ са понуђачем „KBV DATACOM“ д.о.о. Београд, за предметна добра. Укупна вредност оквирног споразума износи 66.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 80.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је спровео поступак јавне набавке добара „Пројектовање и изградња система оптичких каблова“ са циљем закључења оквирног споразума са једним понуђачем. Оквирни споразум траје до утрошка финансијских средстава, а најдуже годину дана од дана закључења оквирног споразума.

Наручилац је издао две Појединачне наруџбенице¹²⁴ добављачу за: (1) израду техничке документације, геодетско снимање и успостављање оптичке везе на деоницама Угриновачка и Тошин бунар; и (2) за израду кабловске канализације за прилаз Панчевачком мосту. Добављач је по завршеном послу испоставио два рачуна број R04/2021/162-1 од 16.4.2021. године у износу од 14.008 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.809 хиљада динара са ПДВ-ом и број R04/2021/179 од 27.4.2021. године у

119 Број IV-02 401.1-5 од 2.3.2021. године

120 Број IV-02 401.1-5/21 од 1.12.2021. године

121 Број IRO 21-00529 од 26.5.2021. године

122 Број IRO 21-01274 од 24.12.2021. године

123 Број IV-02 401.1-24 од 25.9.2020. године

124 Број IV-02 401.1-24.4/2020 од 30.3.2021. године и број IV-02 401.1-24.5/2020 од 16.4.2021. године



износу од 12.772 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.327 хиљада динара са ПДВ-ом. Комисија за квалитативни и квантитативни пријем добара сачинила је, дана 16. априла 2021. године и 24. априла 2021. године, Записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара. Издаци за предметна добра евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511331- Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.

Пројектовање и изградња оптичких каблова за повезивање светлосне сигнализације и електронске опреме са Центром за управљање саобраћајем, деоница Угриновачка - Тошин бунар и за израду кабловске канализације-прилаз Панчевачком мосту евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 011145 – Остали саобраћајни објекти на инвентарским бројевима 4088474, 4088475 и 4089679.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности

3) Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти извршени су издаци у износу од 194.177 хиљада динара, који се највећим делом односе на капитално одржавање осталих објеката 156.265 хиљада динара.

Пројекат 0401-5075 - Санација потпорне грађевине на депонији Винча. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 156.159 хиљада динара, а извршени су у износу од 156.084 хиљада динара.

Спровођење корективних мера ради отклањања последица клизишта на потпорној грађевини на депонији Винча. Секретаријат за заштиту животне средине, у својству инвеститора и ЈКП „Градска чистоћа“ Београд (ЈКП), закључили су дана 7. јуна 2021. године, Уговор¹²⁵ за предметне радове са извођачем, групом понуђача „Lotex group“ д.о.о. Београд и „BMD ВАU“ д.о.о. Београд. Секретаријат за заштиту животне средине и ЈКП сачинили су, дана 11.3.2021. године, Споразум¹²⁶ о заједничком спровођењу поступка јавне набавке, преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Извођач је у обавези да у складу са Пројектним задатком: изради техничку документацију неопходну за радове који су предмет корективних мера ради отклањања последица клизишта и изведе радове на спровођењу корективних мера ради отклањања последица клизишта на потпорној грађевини на депонији Винча, у року од 60 дана од дана увођења у радове.

Укупна уговорена вредност радова износи 129.655 хиљада динара без ПДВ односно 155.586 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 105 дана од дана закључења уговора.

Комисија за технички преглед изведених радова извршила је технички преглед радова и дана 15.10.2021. године сачинила Записник о техничком прегледу објекта са предлогом. Примопредаја радова извршена је дана 1. новембра 2021. године и Комисија за пријем радова је сачинила Записник о извршеној примопредаји радова на спровођењу корективних мера ради отклањања последица клизишта на потпорној грађевини на депонији Винча, у којем је констатовала да инвеститор преузима изведене радове у затеченом стању. У записнику је наведена напомена да се извођач радова обавезује да: након пуштања постројења за пречишћавање процедних вода са пондовима пусти у рад целокупан дренажни систем у функцију; након извршених радова од стране Енергопројекта Нискоградња на санацији бетонских ригола система за прикупљање површинских вода са спољних косина потпорне грађевине, ставе у функцију исту; да

125 Број V 01 4011-82 од 4.6.2021. године

126 Број V 06 404-12/21 од 11.3.2021. године



достави Елаборат геодетских осматрања и Упуство за употребу система за дренажу и евакуацију процедурних вода.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 129.655 хиљада динара без ПДВ-а, односно 155.586 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 2021-117 од 30.10.2021. године, по којој је преостали износ за наплату изведених радова исказан у износу од 52.478 хиљада динара са ПДВ. Извршени издаци по том основу евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 511399 – Капитално одржавање осталих објеката.

У помоћној евиденцији нефинансијске имовине евидентирана су улагања за пројекат - Санација потпорне грађевине на депонији Винча на основу окончане ситуације и Записника о извршеној примопредаји радова на субаналитичком конту 011311- Остале некретнине и опрема, средство број 4073727, количина 1 комад, у износу од 694.241 хиљада динара, где је у опису средстава назив - „ПОТПОРНА ГРАЂЕВИНА СА INSTALACIJAMA_DEPONIJA_VINČA“.

4) Секретаријат за образовање и дечију заштиту. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 410.023 хиљада динара, а извршени су издаци у укупном износу од 305.453 хиљада динара, који се односе на директног корисника буџетских средстава у износу од 302.865 хиљада динара, а на индиректне кориснике (предшколске установе) у износу од 2.588 хиљада динара. Предметни издаци код директног корисника буџетских средстава највећим делом се односе на капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 211.040 хиљада динара.

Пројекат 2001-5028 - Изградња депананса за потребе ПУ „Врачар“. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 65.172 хиљада динара, а извршени су у износу од 64.907 хиљада динара.

а) Извођење радова на адаптацији и реконструкцији управне зграде Градске општине Врачар за потребе смештаја деце у оквиру ПУ „Врачар“. Секретаријат за образовање и дечију заштиту, у својству наручиоца, закључио је дана 26. јануара 2021. године, Уговор о јавној набавци¹²⁷ за предметне радове са извођачем радова „ГМБ-Корпорација“ д.о.о. Београд (носилац посла у заједничкој понуди са групом понуђача СЗР „Линија Ваљево“ Ваљево и „Техно Винча“ д.о.о. Београд).

Укупна уговорена вредност радова износи 42.426 хиљада динара без ПДВ односно 50.912 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 4.243 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.091 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 180 календарских дана од дана увођења добављача у посао.

Анексом број 1 од 9. јула 2021. године уговорен је мањак радова са урачунатим вишком радова у укупном износу од 5.117 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.141 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом број 2 од 4. августа 2021. године уговорени су додатни радови на адаптацији и реконструкцији Управне зграде Градске општине Врачар за потребе смештаја деце у оквиру ПУ „Врачар“ у укупном износу од 6.620 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.944 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна вредност радова по основном уговору и Анексу 1 и 2 износи 54.163 хиљада динара без ПДВ-а, односно 64.996 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 31.8.2021. године и Комисија за примопредају радова сачинила је, дана 31.8.2021. године, Записник о квалитативном пријему радова и коначан обрачун вредности изведених радова. Извођач радова и



корисник Предшколска установа “Врачар” Београд сачинили су дана 31.8.2021. године Записник о примопредаји објекта кориснику.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 53.943 хиљада динара без ПДВ-а, односно 64.732 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је по авансној ситуацији плаћено 5.091 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број 380/21 дана 1.10.2021. године. Извршени издаци по по том основу евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 511223 – Објекти за потребе образовања.

На име изведених радова на адаптацији и реконструкцији управне зграде Градске општине Врачар за потребе смештаја деце у оквиру ПУ „Врачар“, у пословним књигама извршено је евидентирање на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове, евидентирани су радови на адаптацији и реконструкцији управне зграде Градске општине Врачар за потребе смештаја деце у оквиру ПУ „Врачар“, на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе образовања, средство број 4090585, садашње вредности у износу од 65.597 хиљада динара, површине 692,48m², лист непокретности 2538, КП 1406/1, где је у опису средстава назив „VRTIĆ VRAČARAC (PU VRAČAR), EVID.BROJ 1“.

Пројекат 2002-5023 - Реконструкција ОШ "Илија Гарашанин" – Гроцка. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 52.824 хиљада динара, а извршени су у износу од 51.350 хиљада динара.

б) Извођење радова на санацији фасаде на објекту ОШ „Илија Гарашанин“ Гроцка

Секретаријат за образовање и дечију заштиту, у својству наручиоца, закључио је дана 31. маја 2021. године, Уговор о јавној набавци¹²⁸ за предметне радове са извођачем радова СЗР „Линија“ Добривојевић Зоран предузетник Ваљево из Ваљева. Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове Градске управе града Београда донео је Решење¹²⁹ којим се одобрава Граду Београду, за потребе ОШ „Илија Гарашанин“ извођења радова на санацији фасаде објекта на КП број 4358 КО Гроцка.

Укупна уговорена вредност радова износи 40.923 хиљада динара без ПДВ односно 49.108 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у износу од 6.548 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.857 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење предметних радова је 120 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Анексом број 1 уговорено је продужење рока за извођење радова за 30 календарских дана. Анексом број 2 од 29.11.2021. године уговорен је вишак радова у износу од 2.676 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.211 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је вредност радова по основном уговору и Анексу 1 и 2 у укупном износу од 43.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 52.320 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршена је примопредаја изведених радова, дана 3.12.2021. године и Комисија за примопредају радова сачинила је, дана 3.12.2021. године, Записник о извршеној примопредаји радова и коначни обрачун вредности изведених радова.

Укупна вредност изведених радова, на основу окончане ситуације, износи 43.537 хиљада динара без ПДВ-а, односно 52.244 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је по авансној ситуацији плаћено 7.857 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршени издаци, на основу окончане ситуације и интерног обрачуна ПДВ-а наручиоца евидентирани су у пословним књигама града на субаналитичком конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове, евидентирани су

128 Број VII 01 4011-278 од 27.5.2021. године

129 ROP-BGDU-26399-ISAWhA-2/2019 од 4.10.2019. године



радови на реконструкцији ОШ "Илија Гарашанин" – Гроцка, на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе образовања, средство број 4090682, садашње вредности у износу од 52.748 хиљада динара, површине 1.940м², лист непокретности 244, КП 4358 и 3984, где је у опису средства назив „OŠ ILIJA GARASANIN, GROCKA“.

2.2.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на коме се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 47: Машине и опрема

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за комунално стамбене послове | 25.001 | 25.001 | 23.129 | 41.993 | 168 | 182 |
| 2 | Секретаријат за саобраћај | 1.394.330 | 1.394.330 | 911.676 | 911.676 | 65 | 100 |
| 3 | Секретаријат за заштиту животне средине | 61.667 | 61.667 | 61.655 | 61.655 | 100 | 100 |
| 4 | Канцеларија за младе | 212.077 | 212.077 | 211.380 | 211.380 | 99 | 100 |
| 5 | Секретаријат за јавни превоз | 9.001 | 9.001 | 8.995 | 47.357 | 526 | 526 |
| 6 | Укупно орган. јединице (1-5) | 1.702.076 | 1.702.076 | 1.216.835 | 1.274.061 | 75 | 105 |
| 7 | Укупно Град – група 512000 | 2.597.387 | 2.521.384 | 1.809.683 | 1.866.909 | 74 | 103 |

1. Секретаријат за комуналне и стамбене послове.

Према налазу ревизије утврђено је да су на групи 512000 – Машине и опрема, издаци мање исказани у износу од 18.864 хиљаде динара, док су расходи више исказани на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 2.2.1.2.11.).

2. Секретаријат за саобраћај. У оквиру апропријација директног корисника буџета, економска класификација 512000 – Машине и опрема планирана су средства у износу од 1.394.330 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 911.676 хиљада динара.

Програмска активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре. У оквиру наведене програмске активности, на групи конта 512000 – Машине и опрема извршени су издаци у износу од 911.677 хиљада динара. Секретаријат за саобраћај закључио је Уговор број IV-02-401.1-34 од 26. септембра 2019. године са групом понуђача: "SIEMENS MOBILITY" доо Крагујевац, "SIEMENS MOBILITY" GmbH Минхен, Немачка, "SIEMENS MOBILITY" GmbH, Беч, Аустрија, "SIEMENS" доо Београд и "Telegroup" доо Београд, чији је предмет набавка опреме, пројектовање и успостављање система за адаптивно управљање светлосном саобраћајном сигнализацијом у Београду-I фаза. Уговорена вредност опреме износи 19.816.500,34 ЕУР без ПДВ, односно 21.588.817,79 ЕУР са ПДВ, што је на дан отварања Понуде обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије износило 2.333.214 хиљада динара без ПДВ, односно 2.541.889 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је аванс од 10% уговорене накнаде најкасније до дана Обавештења о почетку Пројекта. Износ од 80% се плаћа по основу месечних ситуација које ће се испостављати током реализације Пројекта, привремене ситуације, а преостали износ од 10% у року од не дужем од 45 дана од потписивања Записника о завршетку реализације пројекта и примопредаји система и дана издавања окончане ситуације. Износ за плаћање у рачуноводственим исправама који се доставља Наручиоцу биће изражен на бази цене из Понуде изражене у ЕУР валути, применом средњег курса Народне банке Србије на дан издавања исправе. Рок за реализацију је три



године од дана кад наручилац достави извођачу обавештење о почетку Пројекта. Анексом I Уговора број IV-02 401.1-34/19 од 23. априла 2020. године измењене су обавезе Наручиоца, начин плаћања и средства финансијског обезбеђења, односно банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања. Анексом II Уговора број IV-02 401.1-34/19 од 14. септембра 2021. године извршена је промена уговорне стране, услед наступеле статусне промене односно корпоративног реструктурирања код појединих чланова групе привредних субјеката који чине Добављача. Носилац посла и чланови групе промењени су на следећи начин: "SIEMENS MOBILITY" доо Крагујевац, замењује се са: „Yunex Traffic d.o.o. Београд“; "SIEMENS MOBILITY" GmbH Минхен, Немачка, замењује се са: „Yunex GmbH Минхен, Немачка“ и "SIEMENS MOBILITY" GmbH, Беч, Аустрија, замењује се са: „Yunex Traffic GmbH, Беч, Аустрија“. Поред тога, Анексом II Уговора уговорене су додатне испоруке радова на електро инфраструктури, проширење обима и рока гаранције за исправно функционисање и услуге одржавања Система за адаптивно управљање саобраћајем у гарантном року, замена деоница оптичких каблова обухваћених Пројектом и продужетак рока за реализацију пројекта до 31. децембра 2024. године.

Узорковано је пет трансакција које се односе на набавку опреме, пројектовање и успостављање система за адаптивно управљање светлосном саобраћајном сигнализацијом у Београду-I фаза и извршени су издаци на основу достављених привремених ситуација у укупном износу 424.404 хиљада динара.

3. Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџета, економска класификација 512000 – Машине и опрема планирана су средства у износу од 61.667 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 61.655 хиљада динара.

Пројекат 0401-5080 Набавка мерних станица са програмским решењем са прорачунавањем квалитета ваздуха и предикцију загађења. У оквиру наведеног пројекта, на групи конта 512000 – Машине и опрема извршени су издаци у износу од 60.667 хиљада динара. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор број V-01-401.1-107 од 25. августа 2021. године са групом понуђача: Intracom Telecom доо Београд, Intracom S.A. Telecom Solution Атина, Грчка и Ecomaks Solutions доо, Београд чији је предмет набавка мерних станица са програмским решењем са прорачунавањем квалитета ваздуха и предикцију загађења, уговорене вредност од 475.837 хиљада динара са ПДВ. У складу са одредбама Уговра, наручилац се обавезује да извршиоцу исплати аванс у износу од 95.167 хиљада динара у року од 20 дана од дана достављања средстава финансијског обезбеђења и предрачуна/авансног рачуна. На основу испостављеног предрачуна број PR007-21 од 28. септембра 2021. године и авансног рачуна број AR001-21 од 14. октобра 2021. године извршени су издаци у износу од 60.667 хиљада динара са ПДВ за набавку мерних станица.

4. Канцеларија за младе. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, Пројекат 2002-5601 БПГ – Дигитални уџбеници, на групи конта 512000 – Машине и опрема планирана су средства у износу од 212.077 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 211.380 хиљада динара. Набавка из овог Пројекта означена је као строго поверљиво.

5. Секретаријат за јавни превоз

Према налазу ревизије утврђено је да су на групи 512000 – Машине и опрема, издаци мање исказани у износу од 38.362 хиљада динара, док су расходи више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 2.2.1.2.10.).



2.2.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група конта 513000 – Остале некретнине и опрема садржи субаналитичка конта на којима се књиже остале некретнине и опрема и лизинг остале некретнине и опрема.

Табела број 48 : Остале некретнине и опрема

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за енергетику | 60.200 | 60.200 | 59.042 | 59.042 | 98 | 100 |
| 2 | Укупно Град – група 513000 | 97.351 | 97.351 | 59.680 | 59.680 | 61 | 100 |

Секретаријат за енергетику. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0501-0001 Енергетски менаџмент, на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема планирани су издаци у износу од 60.200 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 59.042 хиљада динара и у целини се односе на испоруку и монтажу соларних колектора за загревање санитарне потрошне воде у објектима СРПЦ "Милан Гале Мушкатиновић" Београд и СЦ "Мирко Сандић" Београд. Протоколом о реализацији јавне набавке потписаном између Секретаријата за енергетику, Секретаријата за спорт и омладину, Привредног друштва „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ и Спортског центра „Мирко Сандић“ утврђена је сарадња између потписника протокола, а у циљу испоруке и монтаже соларних колектора за загревање санитарне потрошне воде у објектима СРПЦ "Милан Гале Мушкатиновић" Београд и СЦ "Мирко Сандић" Београд. Протоколом је утврђено да ће поступак јавне набавке спроводити Секретаријат за енергетику. Секретаријат за енергетику је закључио Уговор број XVI-01-401.1-8/21 од 6. септембра 2021. године са добављачем „Термомонт“ доо Београд укупне вредности 49.202 хиљада динара без ПДВ, односно 59.042 хиљада динара са ПДВ. На основу Записника о пријему добара и окончане ситуације број 601 1 од 25. новембра 2021. године, извршени су издаци у укупном износу од 59.042 хиљада динара, од чега се износ од 49.202 хиљада динара односи на испоруку и монтажу соларних колектора, а остатак у износу од 9.840 хиљада динара на обрачунати порез на додату вредност.

2.2.1.3.4. Култивисана имовина, група 514000

Група конта 514000 – Култивисана имовина садржи аналитичка конта на којима се књижи стока и вишегодишњи засади.

Табела број 49: Култивисана имовина

у 000 динара

| Р. б. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за заштиту животне средине | 16.157 | 17.157 | 16.972 | 16.972 | 99 | 100 |
| 2 | Укупно Град – група 514000 | 16.157 | 17.157 | 16.972 | 16.972 | 99 | 100 |

Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0401-0003 Заштита природе, на групи конта 514000 – Култивисана имовина планирани су издаци у износу од 17.157 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 16.972 хиљада динара. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је са Јавно комуналним предузећем „Зеленило Београд“ Уговор број V-01-4011-100 од 30. јула 2021. године укупне вредности 9.972 хиљада динара са ПДВ-ом за реализацију Акционог плана адаптације на климатске промене пошумљавањем површина које се налазе у систему газдовања и одржавања Јавно комуналног предузећа "Зеленило Београд" за 2021. годину. По



достављању Извештаја о извршеним радовима и испостављању окончане ситуације број 383782021644 од 06.12.2021. године, извршени су издаци у износу 9.972 хиљаде динара.

2.2.1.3.5. Нематеријална имовина, група 515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 50: Нематеријална имовина у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--|------------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 304.014 | 399.746 | 305.678 | 305.678 | 76 | 100 |
| 2 | Секретаријат за финансије | 52.851 | 52.851 | 52.851 | 52.851 | 100 | 100 |
| 3 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 217.157 | 192.993 | 183.339 | 183.339 | 95 | 100 |
| 4 | Секретаријат за заштиту животне средине | 162.722 | 163.498 | 162.380 | 162.380 | 99 | 100 |
| 5 | Секретаријат за културу | 134.822 | 128.152 | 120.469 | 120.469 | 93 | 100 |
| 6 | Секретаријат за јавни превоз | 1.600 | 1.600 | 1.199 | 2.693 | 168 | 225 |
| 7 | Укупно орган. јединице (1-6) | 873.166 | 938.840 | 825.916 | 827.410 | 88 | 100 |
| 8 | Укупно Град – група 515000 | 1.022.778 | 1.088.421 | 932.446 | 933.940 | 86 | 100 |

1) Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на групи конта 515000 – Нематеријална имовина планирана су средства у износу од 399.746 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу 305.678 хиљада динара, који се највећим делом односе на: (а) набавку апликације за праћење реализације плана набавки и финансијског плана Секретаријата за опште послове у износу од 39.339 хиљада динара; (б) набавку сигурносног система на нивоу апликација континуалног праћења безбедносних пропуста у износу од 50.872 хиљада динара и (в) набавку лиценци у износу од 137.521 хиљада динара.

(а) Секретаријат за опште послове закључио је Уговор XV 01 број 401.1-162 од 29. децембра 2020. године са „Имраст“ доо Београд, чији је предмет набавка апликације за праћење реализације плана набавки и финансијског плана Секретаријата за опште послове укупне вредности 39.339 хиљада динара са ПДВ. Чланом 3. Уговора дефинисано је да је добављач у обавези да комплетно изврши посао (имплементација софтверског решења, активација лиценци, обука) у року од 90 дана од дана закључења уговора. На основу записника о пријему добара и рачуна-отпремнице број 21-360-000061 од 29.3.2021. године измирене су обавезе у уговореном износу.

(б) Секретаријат за опште послове закључио је Уговор број XV 01 број 401.1-78 од 17. маја 2021. године са групом понуђача: "TeleGroup" доо, Београд и TG-SEC доо, Београд чији је предмет набавка сигурносног система на нивоу апликација континуалног праћења безбедносних пропуста укупне уговорене вредности од 92.872 хиљада динара са ПДВ. На основу рачуна број U21-0519/9207 од 15. септембра 2021. године и записника о пријему добара измирене су обавезе у износу од 50.872 хиљада динара за набавку система и пратећег софтвера.

(в) Секретаријат за опште послове је закључио Уговор са „Comtrade System Integration“ доо Београд, број XV-01 број 401.1-201 од 26.10.2021. године, чији је предмет куповина Microsoft лиценци, обнова ЕА, које обухватају коришћење лиценци Microsoft лиценци и Software Assurance у трајању од три године, након чега Наручилац стиче право трајног коришћења лиценци. Уговорена цена лиценци износи 339.104 хиљада динара без ПДВ, односно 406.924 хиљада динара са ПДВ, а Секретаријат је дужан да је плати добављачу кроз прве три године коришћења, тако што ће у свакој години коришћења платити одређени део укупне вредности. Корекција цене врши се у складу са променом средњег



курса USD (амерички долар) Народне банке Србије на дан достављања фактуре за сваку од три године коришћења лиценци, а у односу на средњи курс USD (амерички долар) Народне банке Србије на дан отварања понуда. Испорука лиценци извршена је дана 15. новембра 2021. године, о чему је сачињен Записник о квалитативном и квантитативном пријему, а по основу рачуна бр. 21107487 од 15. новембра 2021. године измирене су обавезе према добављачу у укупном износу од 137.521 хиљаду динара за прву годину коришћења.

2) Секретаријат за финансије. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на групи конта 515000 – Нематеријална имовина планирана су средства у износу од 52.851 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу 52.851 хиљада динара.

Секретаријат за финансије закључио је Уговор број I-01-401.1-1 од 23. фебруара 2021. године са „Проинтер систем доо Београд“, Београд за куповину 70 SAP Proffesional User лиценци, 6 SAP Payroll Processing лиценци и 5 SAP Management by DocuSign SuccessFactors лиценци са услугом одржавања за софтверски пакет САП-ЕРП. Укупна уговорена вредност износи 30.026 хиљада динара, од чега се износ од 25.248 хиљада динара односи на куповину лиценци, а остатак на одржавање софтверског пакета. На основу записника о пријему лиценци од 24. фебруара 2021. године и рачуна број 57/21 од 24. фебруара 2021. године, извршени су издаци у уговореном износу.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџета, економска класификација 515000 – Нематеријална имовина планирана су средства у износу од 192.993 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 183.339 хиљада динара.

Програмска активност 1101-0003 Управљање грађевинским земљиштем – пројектовање. У оквиру наведене програмске активности, на групи конта 515000 – Нематеријална имовина извршени су издаци у износу од 176.825 хиљада динара који се односе на услуге геодетског снимања за потребе израде ПГР грађевинског подручја седиште јединица локалне самоуправе – Град Београд. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључили су Уговор о јавној набавци број 4011-857 од 12. новембра 2020. године са добављачем „Топ гео“ доо, Београд. Укупна уговорена вредност износи 566.300 хиљада динара без ПДВ, односно 679.560 хиљада динара са ПДВ, а рок за реализацију износи 720 календарских дана од дана увођења у посао, тј. датума завођења Записника о увођењу у посао код Јавног предузећа.

Измирене су обавезе по V привременој ситуацији број P5-21 од 28. октобра 2021. године у износу од 176.825 хиљада динара, а у складу са Извештајем уз привремену ситуацију и потврдом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд број 61314/6-01 од 2. новембра 2021. године којом се констатује да је привремена ситуација преконтролисана и достављена у складу са уговором.

4) Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџета, економска класификација 515000 – Нематеријална имовина планирана су средства у износу од 163.498 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 162.380 хиљада динара.

Пројекат 0401-5080 Набавка мерних станица са програмским решењем са прорачунавањем квалитета ваздуха и предикцију загађења. У оквиру наведеног пројекта, на групи конта 515000 – Нематеријална имовина извршени су издаци у износу од 34.500 хиљада динара. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор број V-01-



401.1-107 од 25. августа 2021. године са групом понуђача: Intracom Telecom доо Београд, Intracom S.A. Telecom Solution Атина, Грчка и Ecomaks Solutions доо, Београд чији је предмет набавка мерних станица са програмским решењем са прорачунавањем квалитета ваздуха и предикцију загађења. Укупна уговорена вредност износи 396.531 хиљада динара без ПДВ, односно 475.837 хиљада динара са ПДВ, а наручилац се обавезује да извршиоцу исплати аванс у износу од 95.167 хиљада динара у року од 20 дана од дана достављања средстава финансијског обезбеђења и предрачуна/авансног рачуна. На основу испостављеног предрачуна број PR007-21 од 28. септембра 2021. године и авансног рачуна број AR001-21 од 14. октобра 2021. године измирене су обавезе у износу од 34.500 хиљада динара за израду програмског решења са прорачунавањем квалитета ваздуха и предикцију загађења.

5) Секретаријат за културу. У оквиру раздела директног корисника буџета, економска класификација 515000 – Нематеријална имовина планирана су средства у износу од 128.152 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 120.469 хиљада динара. На апропријацији директног корисника буџетских средстава, програмска активност 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, планирана су средства у износу од 15.800 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 15.781 хиљада динара.

(а) Секретаријат за културу закључио је Уговор број VI-02 4012-471/21 од 21. септембра 2021. године са привредним друштвом „Примус БМЈ“ доо, Врчин за израду споменика Петру Николајевићу Молеру у бронзи у браон патини на основу израђене макете у року од максимум 90 дана од дана потписивања уговора, укупне уговорене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ. На основу коначног рачуна број 20/21 од 30. новембра 2021. године и записника о примопредаји споменика, извршени су издаци у износу од 3.000 хиљада динара.

(б) Секретаријат за културу је закључио Уговор број VI-02-401.2-348 од 30.12.2020. године са привредним друштвом „Примус БМЈ“ доо, Врчин за израду споменика Деспоту Стефану Лазаревићу укупне уговорене вредности 12.502 хиљаде динара без ПДВ, односно 15.002 хиљаде динара са ПДВ. Уговорено је авансно плаћање у износу од 50% од уговорене цене, а остатак у року од 45 дана од дана завршетка израде споменика, односно потписивања Записника о пријему. На основу коначног рачуна број 02/21 од 31. марта 2021. године и записника о примопредаји споменика, измирене су обавезе у износу од 7.501 хиљада динара.

2.2.1.3.6. Залихе за даљу продају

Група конта 523000 – Залихе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за залихе робе за даљу продају.

Табела број 51: Залихе за даљу продају

| | | | | | | у 000 динара | |
|-------|-------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------|
| Р. б. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за опште послове | 23.980 | 23.980 | 19.224 | 19.224 | 80 | 100 |
| 2 | Укупно Град – група 523000 | 103.261 | 103.220 | 56.233 | 56.233 | 54 | 100 |

Секретаријат за опште послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе, на групи конта 523000 – Залихе за даљу продају планирани су издаци у износу од 23.980 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 19.224 хиљада динара. Секретаријат за опште послове закључио је са СЗТР „Ђурђевић“ доо,



Уговор број 401.1-33/21 од 22. фебруара 2021. године, укупне уговорене вредности од 3.611 хиљада динара без ПДВ-а за купопродају свежег меса. Анексом 1 Уговора од 13. децембра 2021. године увећана је првобитно уговорена вредност предметног добра за 353 хиљаде динара без ПДВ-а. На основу рачуна-отпремнице број 016-07964/21 од 4. октобра 2021. године и записника о пријему измирене су обавезе у износу од 585 хиљада динара.

2.2.1.3.7. Земљиште, група 541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички конто: Земљиште, који обухвата аналитичка конта на којима се књиже набавка земљишта и побољшања земљишта.

Табела број 52: Земљиште

| | | | | | | у 000 динара | |
|--------|--|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|--------------|------------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 5.048.116 | 5.250.717 | 3.829.643 | 3.829.643 | 73 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 5.048.116 | 5.250.717 | 3.829.643 | 3.829.643 | 73 | 100 |
| 3 | Укупно Град – Група 541000 | 5.111.682 | 5.274.783 | 3.829.753 | 3.829.753 | 73 | 100 |

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем - пројектовање техничка контрола и технички преглед и надзор за радове осталих стамбених простора, група конта 541000 – Земљиште, планирани су издаци у износу од 5.211.189 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 3.810.707 хиљада динара. Највећи део ових трошкова односи се на накнаде, трошкове извршења и парничне трошкове који су везани за експропријацију земљишта физичким и правним лицима. У наставку је дат опис узоркованих трансакција.

а) Поступајући у складу са правоснажним решењем Првог основног суда у Београду бр. 5 Р1. 315/16 од 27.5.2019. године, Одлуком о буџету Града и Закључком Градоначелника града Београда број 352-644/21-Г од 2.4.2021. године, Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је Уговор III-01 број 401.1-19 од 10.2.2021. године са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., а чији је предмет обезбеђивање финансијских средстава у износу од 103.511 хиљада динара по основу извршене принудне наплате у поступку решавања имовинско-правних односа на реализацији Програма уређивања и доделе грађевинског земљишта за 2021. годину. По основу Решења о извршењу Првог основног суда у Београду од 30.12.2020. године и Закључка јавног извршитеља од 8.1.2021. године извршена је принудна наплата укупног дуга са рачуна јавног предузећа, од чега износ од 103.511 хиљада динара представља накнаду за експроприсане катастарске парцеле број 10032/1, 10032/3, 10032/4, 10032/5 и 10032/7 КО Борча укупне површине 2 ха 36 ари 72 м², а које су пренете у јавну својину Града Београда ради изградње саобраћајнице Северна тангента од саобраћајнице Т6 до Панчевачког пута-Сектор 2 „Деоница од Зрењанинског пута – м24.1 до Панчевачког пута – М1.9“.

б) Решењем Одељења за имовинско, правне, стамбене и опште послове Градске општине Стари град од 18.1.2021. године, градско-грађевинско земљиште кога чине катастарске парцеле број 54/7 (површине 1378 м²) и 54/15 (површине 92 м²), уписне у лист непокретности 2897 К.О. Стари град као приватна својина „Kalemegdan development“ д.о.о. Београд, су експроприсане у корист јавне својине града Београда. Јавни интерес за експропријацију односно за административним преносом земљишта и објеката на земљишту утврђен је Решењем Владе Републике Србије 05 бр. 465-5505/2020 од 10.7.2020. године. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П.



закључила је са привредним друштвом „Kalemegdan development“ д.о.о. Београд Споразум о накнади за експроприсане непокретности IV/16 број 465-2/20 од 14.7.2021. године, ради изградње Дунавске улице и црпне станице шахтног типа за фекалне воде, чија је висина утврђена у износу од 103.977 хиљада динара.

в) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. закључила је 25.12.2020. године са привредним друштвом „Греда“ д.о.о. Ваљево Споразум о накнади за експроприсану катастарску парцелу број 4096/2 површине 972 м² К.О. Врачар, чија је висина утврђена у износу од 113.259 хиљада динара. Јавни интерес ради изградње јавне зелене површине - ГП „Ј3-1“ утврђен је Решењем Владе Републике Србије 05 бр. 465-7183/2020 од 15.9.2020. године. Решењем Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Врачар, од 30.10.2020. године предметна катастарска парцела је експроприсана у корист јавне својине града Београда.

г) Према Споразуму о накнади од 19.4.2021. године који је закључен између Дирекције за грађевинско земљиште изградњу Београда Ј.П. и предузећа „Уди алфа“ д.о.о. Београд, утврђена накнада у износу од 60.640 хиљада динара односи се на пренето право коришћења на катастарским парцелама број 5028/20 површине 1030 м², 5028/21 површине 426 м², 5028/25 површине 47 м², 5028/26 површине 13 м², уписане у лист непокретности број 2326 КО Звездара. Јавни интерес за експропријацију, односно административни пренос непокретности, ради изградње приступне саобраћајнице Нова 1.1 и Нова 3.3 ка комплексу компаније „Лидл“, утврђен је Решењем Владе Републике Србије 05 бр. 465-12523/2019 од 20.12.2019. године. Решењем Одељења за имовинско правне и стамбене послове Градске општине Звездара, VIII број 465-7/2020 од 11.9.2020. године, пренето је право коришћења наведеног земљишта у државној својини, са ранијег корисника „Уди алфа“ д.о.о. Београд, у јавну својину Града Београда.

д) Ради изградње јавне саобраћајне површине и јавне инфраструктурне површине предвиђене за трафостаницу у комплексу „Сингидунум“ сектор 5 ГО Сурчин, Решењем Одељења за имовинско правне и стамбене послове Градске општине Сурчин, број 465-119/2020 од 26.1.2021. године, извршена је експропријација 50 катастарских парцела уписаних у лист непокретности број 28 КО Добановци укупне површине 4ха 22а 05 м² у корист јавне својине Града Београда. Јавни интерес за експропријацију утврђен је Решењем Владе РС 05 бр. 465-5747/2020 од 16.7.2020. године. Понудом Дирекције за грађевинско земљиште изградњу Београда Ј.П. опредељена је укупна накнада за експроприсано земљиште у износу од 111.609 хиљада динара, на основу процењене тржишне вредности од 2.644,45 дин/м². Дирекције за грађевинско земљиште изградњу Београда Ј.П. и власник предметних парцела „Singidunum bildings“ д.о.о. Београд, закључили су Споразум о накнади за експроприсану непокретности број 465-119/2020 од 26.7.2021. године.

ђ) Решењем Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Сурчин, број 465-133/2020 од 24.2.2021. године и допунским решењем од 12.3.2021. године извршена је експропријација 56 катастарских парцела уписаних у лист непокретности бр. 28 КО Добановци као власништво „Singidunum bildings“ д.о.о. Београд, чија је укупна површине 10ха 15а 13 м². Министарство финансија РС- Пореска управа (Сектор за издвојене активности) је проценила тржишну вредност предметних катастарских парцеле у износу од 2.644,45 дин/м² о чему је 27.1.2021. године сачињен Записник о процени тржишне вредности без изласка на терен. Експропријација је извршена ради изградње јавних саобраћајних површина, јавних инфраструктурних површина и инфраструктурних објеката – сепаратора, релејне и сабирне фекалне црпне станице и планиране каналне мреже. Јавни интерес за експропријацију је утврђен Решењем Владе РС 05 бр. 465-5747/2020 од 16.7.2020. године. Према Споразуму о



накнади бр. 465-133/2020 од 26.7.2021. године закљученом између Одељења за имовинско-правне и стамбене послове ГО Сурчин, Дирекције за грађевинско земљиште изградњу Београда Ј.П. као заступника Града Београд и „Singidunum bildings“ д.о.о. Београд као примаоца накнаде, извршен је пренос средстава на име експроприсаних непокретности у износу од 268.446 хиљада динара.

е) Решењем Одељења за имовинско правне и стамбене послове Градске општине Нови Београд, број I-465-170/21 од 21.6.2021. године, експроприсано је у потпуности, уз накнаду, градско грађевинско земљиште у приватној својини три физичка лица кога чини 4600/61275 делова катастарске парцеле 2896/97 уписане у лист непокретности 7065 К.О. Нови Београд, а ради изградње аутобуске и железничке станице у блоку 42 на Новом Београду. Записником о процени тржишне вредности без изласка на терен од 14.5.2021. године, Пореска управа-Одељење за контролу издвојених активности Нови Београд одређена је процењена вредност за предметно земљиште у износу од 58.933,17 дин/м². Сходно закљученом Споразуму о накнади бр. I-465.1-131/21 од 23.9.2021. године између физичких лица примаоца накнаде са једне стране и Одељења за имовинско-правне и стамбене послове ГО Нови Београд и Дирекције за грађевинско земљиште изградњу Београда Ј.П. као заступника Града Београд, са друге стране, извршен је пренос средстава примаоцима накнаде у износу од 271.093 хиљаде динара.

ж) Предмет Уговора Ш01 бр. 4011-1127 од 2.12.2021. године који је закључен између Града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Дирекције за грађевинско земљиште изградњу Београда Ј.П., са једне стране, и физичких лица Н.Д. и М.Д. из Београда, са друге стране, је регулисање међусобних односа у циљу исплате накнаде у укупном износу од 202.400 хиљада динара за експроприсано земљиште по Решењу Првог основног суда у Београду Р1. бр. 238/18 од 18.9.2019. год, Решењу Вишег суда у Београду Гж 19263/19 од 30.9.2020. године и Решењу Врховног касационог суда бр. Рев. 1313/2021 од 2.6.2021. године. Решењем Одељења за имовинско-правне послове Градске општине Палилула бр. 465-246/2012-I-3 од 23.8.2012. године експроприсане су у потпуности катастарске парцеле број 758/41 површине 13045 м², 758/42 површине 10630 м², 758/43 површине 6727 м² и 758/46 површине 1572 м², уписане у лист непокретности број 2437 К.О. Овча, а које су у сувласништву Н.Д. и М.Д. из Београда у делу од ½. Експропријација је извршена ради изградње саобраћајнице Северна тангента од Саобраћајнице Т6 до Панчевачког пута Сектор 2 (Деонице до зрењанинског пута – М24.1 до Панчевачког пута – М1.9).

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.2.1.3.8. Шуме и воде, група 543000

Група конта 543000 – Шуме и воде садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за шуме и воде.

Табела број 53: Шуме и воде

| у 000 динара | | | | | | | |
|--------------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за заштиту животне средине | 9.995 | 9.995 | 3.781 | 3.781 | 38 | 100 |
| 2 | Укупно Град – група 543000 | 9.995 | 9.995 | 3.781 | 3.781 | 38 | 100 |

Секретаријат за заштиту животне средине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, програмска активност 0401-0003 Заштита природе, на групи конта 543000 – Шуме и воде планирани су издаци у износу од 9.995 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 3.781 хиљада динара. Секретаријат за



заштиту животне средине закључио је са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ – шумско газдинство Београд Уговор број V-01-4011-113 од 23. септембра 2021. године укупне вредности 9.995 хиљада динара са ПДВ-ом за реализацију Акционог плана адаптације на климатске промене пошумљавањем површина које се налазе у систему газдовања и одржавања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ – шумско газдинство Београд за 2021. годину. Записником о извршеној контроли изведених радова и Записником са састанка Комисије за реализацију акционих планова адаптације на климатске промене пошумљавањем подручја на територији града Београда за 2021. године констатовано је да су радови извршени делимично, односно да због временских услова није извршено пошумљавање одређених локација, те да ће се плаћање извршити у складу са обимом извршених радова и активности. По испостављању окончане ситуације број POS-21-ОК од 22. децембра 2021. године за наведене намене извршени су издаци у износу од 3.781 хиљаду динара. У складу са Споразумом о евидентирању улагања града Београда у пословне књиге ЈП „Србијашуме“ – ШГ Београд по основу изведених радова на пошумљавању површина које се налазе у систему газдовања и одржавања ЈП „Србијашуме“ – ШГ Београд закљученог између Секретаријата за заштиту животне средине и Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ – шумско газдинство Београд, извршено је искњижавање средстава у припреми и књиговодствене картице су прослеђене ЈП „Србијашуме“ – ШГ Београд ради даље књиговодствене евиденције.

2.2.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

Класа 60000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи категорије 610000 – Отплата главнице и 620000 – Набавка финансијске имовине.

2.2.1.4.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; отплата главнице осталим нивоима власти; отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; отплата главнице домаћим пословним банкама; отплата главнице осталим домаћим кредиторима; отплата главнице домаћинствима у земљи; отплата главнице на домаће финансијске деривате; отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 54: Отплата главнице домаћим кредиторима у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|----------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за финансије | 524.000 | 524.000 | 522.253 | 522.253 | 100 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 524.000 | 524.000 | 522.253 | 522.253 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно Град – група 611000 | 524.000 | 524.000 | 522.253 | 522.253 | 100 | 100 |

Секретаријат за финансије. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 524.000 хиљада динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 522.253 хиљада динара на име отплате главнице Банци Интеза ад Београд, по Уговору о кредиту Г број 4011-2391 од 25.3.2019. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.1.4.2. Отплата главнице страним кредиторима, група 612000



Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција; отплата главнице страним владама; отплата главнице мултилатералним институцијама; отплата главнице страним пословним банкама; отплата главнице осталим страним кредиторима; отплата главнице на стране финансијске деривате и исправка спољног дуга.

Табела број 55: Отплата главнице страним кредиторима у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|----------------------------|-----------|---------------------------|-----------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за финансије | 3.346.000 | 3.346.000 | 3.317.651 | 3.317.651 | 99 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 3.346.000 | 3.346.000 | 3.317.651 | 3.317.651 | 99 | 100 |
| 3 | Укупно Град – група 612000 | 3.346.000 | 3.346.000 | 3.317.651 | 3.317.651 | 99 | 100 |

Секретаријат за финансије. На име отплате главнице страним кредиторима извршени су издаци у износу од 3.317.651 хиљаду динара, и то: (а) 1.748.374 хиљаде динара за отплату главнице Европској банци за обнову и развој (EBRD) и (б) 1.569.277 хиљада динара за отплату главнице Европској инвестиционој банци (EIB).

(А) Град Београд се задужио код Европске банке за обнову и развој 2017. године за: Пројекат изградње моста на Ади и приступних рампи, набавку 30 нових трамваја, реконструкција улице Војводе Степе, Трг Славија, Булевар ослобођења, улице Мије Ковачевића и Рузвелтове улице; реконструкција Улице Кеј ослобођења у Земуну; реконструкција трамвајских шина и помоћне инфраструктуре на окретници "Пристаниште"; реконструкција улица и трамвајских шина и контактне мреже у Булевару Краља Александра, Пројекат реконструкције улица Краљице Марије, 27. марта, Џорџа Вашингтона и Цара Душана.

(Б) Европска инвестициона банка је одобрила дугорочне кредите, и то за следеће намене: (1) 2003. године за Пројекат обнове града Београда; (2) 2009. године за Пројекат мост на Сави и прилазни путеви А; (3) 2010. године за Пројекат мост на Сави и прилазни путеви Б и (4) 2019. године за Пројекат изградње канализационог система Палилула – Београд, по ком основу до 31.12.2021. године нису повлачена средства.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.1.4.3. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 56: Набавка домаће финансијске имовине у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|--------|--------------------------------------|-----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Секретаријат за заштиту жив. средине | 725.500 | 725.500 | 725.500 | 725.500 | 100 | 100 |
| 2 | Секретаријат за јавни превоз | 720.001 | 720.001 | 720.000 | 720.000 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно орган. јединице (1-2) | 1.445.501 | 1.445.501 | 1.445.500 | 1.445.500 | 100 | 100 |
| 4 | Укупно Град – Група 621000 | 1.545.501 | 1.545.531 | 1.545.530 | 1.545.530 | 100 | 100 |

1) Секретаријат за заштиту животне средине.



На терет апропријација директног корисника буџетских средстава, извршени су издаци за набавку домаће финансијске имовине у износу од 725.500 хиљада динара, и то на име повећања основног капитала: (а) ЈКП „Градска чистоћа“ Београд у износу од 586.500 хиљада динара, (б) ЈКП „Зеленило – Београд“ у износу од 85.000 хиљада динара и (в) Привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд у износу од 54.000 хиљада динара.

(а1) Скупштина града Београда је 30. августа 2021. године донела Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ новчаним улогом оснивача у износу од 586.500 хиљада динара. Решењем Агенције за привредне регистре од 10.9.2021. године усвојена је регистрациона пријава и уписан новчани улог оснивача у износу од 586.500 хиљада динара, који је и уплаћен у ревидираној години.

(б1) Скупштина града Београда је 30. августа 2021. године и 8. новембра 2021. године донела одлуке о повећању основног капитала ЈКП „Зеленило – Београд“ и износу од 10.000 хиљада динара и 75.000 хиљада динара, респективно.

(в1) Скупштина града Београда је 12. марта 2021. године донела Одлуку о повећању основног капитала привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд новчаним улогом оснивача у износу од 54.000 хиљада динара. Решењем Агенције за привредне регистре од 9.4.2021. године усвојена је регистрациона пријава и уписан новчани улог оснивача у износу од 54.000 хиљада динара, који је и уплаћен 25.3.2021. године.

2) Секретаријат за јавни превоз.

На терет апропријација директног корисника буџетских средстава, на име повећања основног капитала у ЈКП ГСП „Београд“ Београд у 2021. години извршени су издаци у износу од 720.000 хиљада динара.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 18. децембра 2020. године донела Одлуку о повећању основног капитала Јавно комуналног предузећа ГСП „Београд“, и то: (а) у 2021. години за износ од 720.000 хиљада динара и (б) у 2022. години за износ од 2.880.000 хиљада динара. Скупштина града Београда је 25. октобра 2021. године Одлуком о измени и допуни Одлуке о повећању основног капитала Јавно комуналног предузећа ГСП „Београд“, опредељени новчани улог за 2022. годину у износу од 2.880.000 хиљада динара, расподелила на 2022. и 2023. годину у износу од по 1.440.000 хиљада динара. Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре новчани улог оснивача у износу од 720.000 хиљада динара уписан је 29.12.2021. године.

2.2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Одредбама члана 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹³⁰ прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на обрасцима: (1) Биланс стања, (2) Биланс прихода и расхода, (3) Извештај о капиталним издацима и примањима, (4) Извештај о новчаним токовима, (5) Извештај о извршењу буџета. Годишњи финансијски извештај и завршни рачун садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: образложење одступања између одобрених средстава и извршења; извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним

¹³⁰ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022



отплатама дугова; извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима; програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години, као и подаци о утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела број 57: Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

| Број конта | Опис | Износ | | | |
|------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | | Претходна година | Текућа година | Налаз ревизије | Разлика |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5-4) |
| 700000 + 800000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 103.346.657 | 123.173.711 | 123.173.711 | - |
| 700000 | Текући приходи | 95.478.013 | 117.793.359 | 117.793.359 | - |
| 710000 | Порези | 68.720.631 | 83.259.114 | 83.259.114 | - |
| 711000 | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | 43.835.808 | 56.319.514 | 56.319.514 | - |
| 712000 | Порез на фонд зарада | 1.132 | 7.184 | 7.184 | - |
| 713000 | Порез на имовину | 20.793.991 | 22.010.694 | 22.010.694 | - |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 2.805.030 | 3.438.216 | 3.438.216 | - |
| 716000 | Други порези | 1.284.670 | 1.483.506 | 1.483.506 | - |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 2.159.763 | 10.692.338 | 10.692.338 | - |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 348 | 17.117 | 17.117 | - |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних организација | 60.933 | 25.451 | 25.451 | - |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 2.098.482 | 10.649.770 | 10.649.770 | - |
| 740000 | Други приходи | 24.538.540 | 23.819.437 | 23.819.437 | - |
| 741000 | Приходи од имовине | 7.937.091 | 7.348.805 | 7.348.805 | - |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 5.093.450 | 5.714.462 | 5.714.462 | - |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 872.372 | 1.128.272 | 1.128.272 | - |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 83.282 | 52.731 | 52.731 | - |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 10.552.345 | 9.575.167 | 9.575.167 | - |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 59.079 | 22.470 | 22.470 | - |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 3.351 | 1.807 | 1.807 | - |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 55.728 | 20.663 | 20.663 | - |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 7.868.644 | 5.380.352 | 5.380.352 | - |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 7.790.937 | 5.257.927 | 5.257.927 | - |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | 7.790.665 | 5.252.625 | 5.252.625 | - |
| 812000 | Примања од продаје покретне имовине | 100 | 5.302 | 5.302 | - |
| 813000 | Примања од продаје осталих основних средстава | 172 | | | - |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 68.144 | 101.902 | 101.902 | - |
| 822000 | Примања од продаја залиха производње | 1.287 | | | - |
| 823000 | Примања од продаје робе за даљу продају | 66.857 | 101.902 | 101.902 | - |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 9.563 | 20.523 | 20.523 | - |
| 841000 | Примања од продаје земљишта | 9.563 | 20.523 | 20.523 | - |
| 400000 + 500000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 96.821.102 | 119.171.816 | 119.171.816 | |
| 400000 | Текући расходи | 84.295.668 | 98.937.435 | 98.937.435 | |
| 410000 | Расходи за запослене | 13.626.122 | 14.967.623 | 14.967.623 | |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 10.989.474 | 11.857.757 | 11.857.757 | |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 1.833.823 | 1.978.692 | 1.978.692 | |
| 413000 | Накнаде у природи | 417.599 | 487.649 | 487.649 | |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 180.424 | 395.854 | 395.854 | |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 22.830 | 21.227 | 21.227 | |
| 416000 | Награде запосленима и остали пос. расходи | 181.972 | 226.444 | 226.444 | |
| 420000 | Коршићење услуга и роба | 46.013.626 | 54.963.007 | 54.815.254 | -147.753 |
| 421000 | Стални трошкови | 3.369.953 | 4.236.328 | 4.234.414 | -1.914 |
| 422000 | Трошкови путовања | 84.768 | 188.634 | 186.675 | -1.959 |
| 423000 | Услуге по уговору | 26.230.108 | 31.119.857 | 31.122.236 | 2.379 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 8.118.262 | 9.951.634 | 9.913.272 | -38.362 |

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2021. годину



| | | | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 6.593.034 | 7.767.026 | 7.659.129 | -107.897 |
| 426000 | Материјал | 1.617.501 | 1.699.528 | 1.699.528 | |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 0 | | | |
| 431000 | Амортизација некретнине и опреме | 0 | | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задужења | 915.970 | 812.543 | 812.543 | |
| 441000 | Отплате домаћих камата | 63.242 | 55.649 | 55.649 | |
| 442000 | Отплата страних камата | 835.822 | 741.923 | 741.923 | |
| 444000 | Пратећи трошкови задужења | 16.906 | 14.971 | 14.971 | |
| 450000 | Субвенције | 6.050.288 | 6.005.845 | 6.005.845 | |
| 451000 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 5.892.864 | 5.759.088 | 5.759.088 | |
| 451100 | Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 4.523.492 | 4.659.097 | 4.659.097 | |
| 451200 | Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 1.369.372 | 1.099.991 | 1.099.991 | |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | 157.424 | 246.757 | 246.757 | |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 6.620.687 | 8.462.470 | 9.052.139 | 589.669 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 6.205.039 | 8.400.590 | 8.400.590 | |
| 464000 | Дотације ООСО | 46.464 | | | |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 369.184 | 61.880 | 651.549 | 589.669 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 6.332.787 | 8.161.584 | 8.161.584 | |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 6.332.787 | 8.161.584 | 8.161.584 | |
| 480000 | Остали расходи | 4.736.188 | 5.564.363 | 4.974.694 | -589.669 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 1.656.522 | 3.161.294 | 2.571.625 | -589.669 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 453.802 | 431.063 | 431.063 | |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1.262.258 | 314.988 | 314.988 | |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 1.363.606 | 1.657.018 | 1.657.018 | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 12.525.434 | 20.234.381 | 20.382.134 | 147.753 |
| 510000 | Основна средства | 10.213.967 | 16.344.614 | 16.492.367 | 147.753 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 8.137.965 | 13.525.833 | 13.614.866 | 89.033 |
| 512000 | Машине и опрема | 1.532.259 | 1.809.683 | 1.866.909 | 57.226 |
| 513000 | Остале некретнине и опрема | 0 | 59.680 | 59.680 | |
| 514000 | Култивисана имовина | 9.999 | 16.972 | 16.972 | |
| 515000 | Нематеријална имовина | 533.744 | 932.446 | 933.940 | 1.494 |
| 520000 | Залихе | 39.760 | 56.233 | 56.233 | |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају | 39.760 | 56.233 | 56.233 | |
| 540000 | Природна имовина | 2.271.707 | 3.833.534 | 3.833.534 | |
| 541000 | Земљиште | 2.261.703 | 3.829.753 | 3.829.753 | |
| 543000 | Шуме и воде | 10.004 | 3.781 | 3.781 | |
| | Утврђивање резултата пословања | | | | |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 6.525.555 | 4.001.895 | 4.001.895 | |
| | Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања | 6.624.571 | 9.091.972 | 9.091.972 | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 5.740.686 | 8.849.040 | 8.849.040 | |
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | 58 | 1.513 | 1.513 | |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 47.788 | 15.062 | 15.062 | |
| | Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита | 833.318 | 225.530 | 225.530 | |
| | Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 2.271 | 827 | 827 | |
| | Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања | 3.616.781 | 5.385.434 | 5.385.434 | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 3.413.581 | 3.839.904 | 3.839.904 | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | 203.200 | 1.545.530 | 1.545.530 | |
| 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 9.533.345 | 7.708.433 | 7.708.433 | |
| | Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) | 9.533.345 | 7.708.433 | 7.708.433 | |



| | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|--|
| Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину | 160.072 | 2.706.778 | 2.706.778 | |
| Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 9.373.273 | 5.001.655 | 5.001.655 | |

Према датом табели, у консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2021. годину, део расхода и издатака је укупно више исказан за 739.801 хиљада динара и мање исказан за 739.801 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2021. годину.

Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 147.753 хиљаде динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања за 2021. годину утврђен у Билансу прихода и расхода, међутим наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1.1-31.12.2021. године текући приходи су увећани за износ од 6.118.039 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 6.114.398 хиљада динара. За Разлику (вишак) од 3.641 хиљаду динара увећан је буџетски суфицит.

2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 123.173.711 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 103.346.657 хиљада динара, повећање за 19.927.054 хиљада динара, односно 19%.

2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2021. годину, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 119.171.816 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 96.821.102 хиљада динара, повећање за 22.350.714 хиљада динара, односно 23%.

2.2.2.3. Резултат пословања

Град је у 2021. години, ознака ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказао буџетски суфицит у износу од 4.001.895 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит је коригован тако што је (а) увећан за: (а1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.849.040 хиљада динара, (а2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.513 хиљада динара; (а3) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.062 хиљаде динара, (а4) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 225.530 хиљада динара и (а5) износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и



издатака текуће године у износу од 827 хиљада динара, и (б) умањен за: (б1) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.839.904 хиљаде динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 1.545.530 хиљада динара. На основу извршених кориговања у Билансу прихода и расхода утврђен је вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 7.708.433 хиљада динара.

2.2.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од образаца прописаних чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2021. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2021. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2020. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2021. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

(а) Директни корисници буџетских средстава

У складу са одредбама Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама¹³¹ и Одлуком о попису имовине и обавеза за 2021. годину Н број: 404-5/2021 од 10.11.2021. године, начелница Градске управе донела је Решење Н број: 404-6/2021 од 10.11.2021. године, којим је образована Централна пописна комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године и одређен задатак комисије.

Начелница Градске управе Града Београда донела је, у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем¹³², Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у граду Београду Н број 404-6/2015 од 14.10.2015. године и његове измене Н број 404-10/2016 од 1.12.2016. године, којим је уредила интерне рокове за поступање учесника у попису и начин и технике обављања пописа.

На основу одредби наведеног Правилника и Одлуке о попису имовине и обавеза за 2021. годину, руководиоци организационих јединица Градске управе Града Београда и руководиоци других директних буџетских корисника донели су решења о формирању комисија за попис имовине и обавеза која се води на њиховим разделима. Пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о утврђеном стању по попису имовине и

131 ("Службени лист града Београда", број 24/19 и 1/21)

132 ("Службени лист града Београда", број 64/12)



обавеза са предлозима решавања вишкова, мањкова, отписа, укључујући потребна образложења, објашњења и изјаве.

Централна пописна комисија донела је План рада Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године¹³³. Планом рада одређена је обавеза пописних комисија да Централној пописној комисији доставе извештаје о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2021. године са пописним листама и осталим пописним материјалом до 25.1.2022. године, а извештаје о извршеном попису финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године са пописним листама и осталим пописним материјалом доставе до 14.2.2021. године. Централна пописна комисија имала је обавезу да сачини коначан Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године и предлог Одлуке о усвајању извештаја о попису и да исте достави начелници Градске управе до 25.2.2022. године.

Централна пописна комисија је објединила податке из извештаја пописних комисија организационих јединица Градске управе града Београда и других директних буџетских корисника и сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године Н Број 404-6/2020-2 од 24.02.2022. године, који садржи констатације о усаглашености стања имовине и обавеза, утврђене разлике и предлог за поступање са утврђеним резултатима пописа. Начелница Градске управе Града Београда донела је Одлуку Н Број: 404-1/2022 - 25.2.2022. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године.

Начелница Градске управе Града Београда донела је Закључак о поступању са утврђеним резултатима пописа број Н број 404-1/2022-1 од 25.2.2021. године, којим је наложила: (1) Секретаријату за финансије да изврши усклађивање књиговодственог стања пописане имовине и обавеза са стварним стањем, у складу са утврђеним разликама по попису нефинансијске имовине у сталним средствима и ситног инвентара и залиха (мањак основних средстава и расход основних средстава) код организационих јединица Града Београда; (2) Секретаријату за опште послове, Секретаријату за образовање и дечју заштиту, Секретаријату за социјалну заштиту, Служби за буџетску инспекцију и Градском правобранилаштву, код којих је утврђен расход основних средстава и ситног инвентара, да образују комисије за расход и да спроведу поступак расходовања основних средстава у складу са законом; (3) Секретаријату за имовинске и правне послове да за непокретности које се налазе у Републици Словенији, а које су према књиговодственој евиденцији Града Београда у власништву Града Београда, затражи од Министарства спољних послова Републике Србије информацију о статусу тих непокретности, обзиром да је наведена имовина предмет Споразума о сукцесији између држава Републике Србије и Републике Словеније и о наведеној информацији достави извештај до 1.12.2022. године; (4) Секретаријату за имовинске и правне послове и Градском правобранилаштву да за непокретности које се налазе у Републици Хрватској, затражи од Министарства спољних послова Републике Србије мишљење у вези са даљом евиденцијом наведених непокретности у књиговодственој евиденцији града Београда, имајући у виду да је иста обухваћена Анексом Г Споразума о питањима сукцесије између Републике Србије и Републике Хрватске и о наведеној информацији достави извештај до 1.12.2022. године;

У Извештају о попису Централна пописна комисија је констатовала да је Секретаријат за финансије доставио обавештење о припремним радњама пре пописа а које се због

133 Н-Број 404-6/2020-1 од 19.11.2020. године



своје обимности и сложености обављају у континуитету дужи период: - поступци преузимања имовине која је у јавној својини града Београда од ГСП “Београд“, ЈКП „Београдске електране“; - поступци преузимања имовине која је евидентирана у помоћним књигама градских општина, јавних предузећа, индиректних буџетских корисника а налази се у јавној својини града Београда; - књиговодствено евидентирање отуђених непокретности из јавне својине града Београда, а по захтевима Секретаријата за имовинске и правне послове; - и да се део потраживања јавних прихода града Београда по основу поверених послова Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда, аналитички евидентира у ванбилансној евиденцији Дирекције, по основу уговора које је град Београд закључио са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП број 401.1-2/17 од 10.2.2017. године.

I Попис имовине основних средстава, ситног инвентара и залиха

Упутством о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н број 031-166/2019 од 1.8.2019. године прописано је да Секретаријат за имовинске и правне послове Градске управе града Београда води јединствену, аналитичку евиденцију свих непокретности за град Београд, на којима је уписано право јавне својине или је поступак уписа у току, од 1.1.2020. године. Поступајући по наведеном Упуству директни буџетски корисници су прекњижили непокретности из својих помоћних књига у помоћну књигу Секретаријата за имовинске и правне послове.

Попис нефинансијске имовине (основних средстава) обухватио је зграде и грађевинске објекте (стамбене, пословне зграде, пословни простор, саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру и остале објекте), опрему (опрема за копнени саобраћај, канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, мерни и контролни инструменти, остала медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу, спорт, јавну безбедност, немоторна опрема и остала опрема), природну имовину (грађевинско земљиште и шуме) и нематеријалну имовину (софтвери, књижевна и уметничка дела, патенти и остала нематеријална основна средства).

У Извештају Централне пописне комисије, укупна садашња вредност нефинансијске имовине (основних средстава) која је утврђена пописом (стварно стање) износи 784.018.786 хиљада динара, а стање основних средстава у пословним књигама износи 784.018.794 хиљада динара. Утврђен је мањак основних средстава садашње вредности осам хиљада динара и расход основних средстава и ситног инвентара садашње вредности 330 хиљада динара. Утврђено је да садашња вредност имовине која је дата другим правним лицима износи 354.144 хиљада динара.

Попис ситног инвентара и залиха обухватио је робне резерве, залихе материјала у угоститељској јединици, залихе ситног инвентара, ситан инвентар у употреби и залихе потрошног материјала. Укупна садашња вредност ситног инвентара и залиха која је утврђена пописом (стварно стање) износи 323.433 хиљада динара и усаглашена је са стањем средстава у пословним књигама.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за комуналне и стамбене послове, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе, секретара Секретаријата за комуналне и стамбене послове III-01 број 031-562/2021 од 16.11.2021. године. Пописом основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за комуналне и стамбене послове обухваћене су зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште и нематеријална имовина.



Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је стварно стање нефинансијске имовине (основних средстава) усаглашено са стањем у књигама и констатовала да је неотписана вредност основних средстава у укупном износу од 3.080.877 хиљада динара. Вишкови и мањкови основних средстава и расход основних средстава и ситног инвентара нису утврђени.

Пописна комисија је констатовала да је стварно стање нефинансијске имовине у припреми усаглашено је са стањем у књигама и износи 49.265.390 хиљада динара, а стварно стање нематеријалне имовине у припреми које је усаглашено са стањем у књигама износи 3.471.153 хиљада динара.

Централна пописна комисија је у Извештају навела да је, на основу Закључка и измене Закључка од 29.6.2017. године и 7.11.2017. године, Скупштина града Београда наложила Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу града Београда ЈП, да: -изврши процену имовине од стране независног проценитеља; -искњижи из својих књиговодствених евиденција на дан 01.01.2017. године инвестициона улагања (објекте инфраструктуре у изградњи и изграђене објекте инфраструктуре који нису предати граду), земљиште у припреми (земљиште које је прибављено у јавној својини града у поступку решавања имовинско правних односа ради изградње објеката инфраструктуре) и грађевинске објекте (станови, пословни, магацински, гаражни и други простор); - искњижи потраживања за дате авансе за некретнине и инфраструктуру чија је изградња у току и задржане депозите према добављачима за инвестиције у току. Надлежним организационим јединицама града наложено је да исте укњиже у књиговодствену евиденцију града. Наложено је Дирекцији да после извршене процене имовине, искњижи из своје књиговодствене евиденције, на дан 1.7.2017. године, авансе који су у периоду од јануара до јуна 2017. године правдани привременим ситуацијама и да надлежне организационе јединице града Београда исте укњиже као нефинансијску имовину у припреми. Јавно предузеће је имало обавезу да документацију која се односи на предметну имовину достави надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда. Преузимање предметне имовине и непокретности одређено је да се изврши на основу записника о примопредаји.

Централна пописна комисија дала је препоруку Комисији за попис имовине Секретаријата за комуналне и стамбене послове, да се изврши примопредаја документације између Секретаријата и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града Београда ЈП, за оне објекте у припреми, који се налазе на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове од 1.7.2017. године.

Откривене неправилности:

- Комисија за попис није утврдила нефинансијску имовину у припреми, која је евидентирана у Секретаријату за комуналне и стамбене послове, за коју су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова и сачињени записници о примопредаји закључно са 31.12.2021. године, у износу од 133.823 хиљаде динара (Фекални колектор “Јелезовац”, извођење радова на изградњи цевовода дуж Ваљевског пута у Стублинама, (што је шире објашњено у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти), а испуњавају услове за пренос у употребу у складу са чланом 7. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н број 031-166/2019 од 01.08.2019. године и чланом 5. и 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис није утврдила степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми увидом у стање на аналитичким рачунима, анализом документације



на основу које је извршено књижење и утврђивањем да ли степен довршености по обрачунским ситуацијама одговара стварном стању инвестиција и то: средство број 2004291 „ДГЗ Канализација у насељу Крњача“, средство број 2005054 „ДГЗ Фекални колектор Јелезовац“, средство број 2005344 „ДГЗ Канализација подручја језгро Земуна“, средство број 2004363 „ДГЗ КЦС Крњача 2 са колектором“, средство број 2005335 „ДГЗ Реконструкција Новоградске улице у Земуну“, средство број 2005854 „ДГЗ Приступна саобраћајница Дома здравља у Борчи“, средство број 2004172 „ДГЗ Комплекс аутобуске и железничке станице“, средство број 2004065 „ДГЗ Аутобуско-тролејбуски терминус у Дунавској“, средство број 2005207 „ДГЗ Саобраћај у делу радне зоне Сурчин-Добановци“, средство 2004373 „ДГЗ ППЗ Грађевинског подручја седишта јединице локалне самоуправе Град Београд, целина ХХ“, средство број 2005639 „ДГЗ Уређење тргова у насељу Сурчин“, средство број 2004518 „ДГЗ Цевовод дуж Ваљевског пута у Обреновцу“, средство број 2005607 „ДГЗ Реконструкција водоводне мреже у насељу Ледине“, средство број 2004941 „ДГЗ Макиш-Младеновац-регионални водовод“, средство број 2005837 „ДГЗ Зучка капија – ЦС Врчин (IV етапа), F1200мм, L=8900“, средство број 2004941 „ДГЗ Макиш-Младеновац-Регионални водовод“, што није у складу са чланом 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упуством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Секретаријат за имовинске и правне послове. Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за имовинске и правне послове образована је Решењем заменика начелника Градске управе - секретара Секретаријата за имовинске и правне послове број XXI-01-404-24/2021 и 404-24/2021-1 од 18.11.2021. године. Пописом основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за имовинске и правне послове обухваћене су зграде и грађевински објекти, опрема, остале некретнине и опрема, земљиште и нематеријална имовина.

Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је стварно стање нефинансијске имовине (основних средстава) усаглашено са стањем у књигама и да је неотписана вредност основних средстава у укупном износу од 772.771.227 хиљада динара, од чега некретнине и опрема износи 348.986.944 хиљада динара, природна имовина износи 423.783.991 хиљада динара, а нематеријална имовина износи 292 хиљада динара. Вишкови и мањкови основних средстава и расход основних средстава и ситног инвентара по попису нису утврђени. У Извештају о извршеном попису имовине, комисија за попис, констатовала је да не постоји имовина у припреми.

Секретаријат за саобраћај. Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за саобраћај, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за инвестиције IV-01 број 031-6/2021 од 19.11.2021. године. Пописом основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за саобраћај обухваћене су зграде и грађевински објекти, опрема и нематеријална имовина.



Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине навела да је стварно стање нефинансијске имовине (основних средстава) усаглашено са стањем у књигама и да је неотписана вредност основних средстава у укупном износу од 3.081.836 хиљада динара. Вишкови и мањкови основних средстава и расход основних средстава и ситног инвентара нису утврђени.

Пописна комисија Секретаријата за саобраћај је констатовала да не постоји нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина у припреми.

У пословним књигама Секретаријата за саобраћај на једном инвентарском броју евидентирано је и у пописним листама пописано више комада основних средстава (инв. бр. 320061 платформа за инвалиде седам комада, инв. бр. 409362 Samsung Galaxy S8 мобилни телефони 21 комад);

Секретаријат за инвестиције. Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за инвестиције, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе, секретара Секретаријата за комуналне и стамбене послове XXVIII-01 број 404-48-1/2021 од 16.11.2021. године. Пописом основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за инвестиције обухваћене су зграде и грађевински објекти, опрема и нематеријална имовина.

Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза навела да је стварно стање нефинансијске имовине (основних средстава) усаглашено са стањем у књигама, да је неотписана вредност основних средстава у укупном износу од 22.580 хиљада динара и да се иста односе на нематеријалну имовину. Вишкови и мањкови основних средстава и расход основних средстава и ситног инвентара пописом нису утврђени.

Пописна комисија констатовала је да је стварно стање нефинансијске имовине у припреми усаглашено је са стањем у књигама и износи 1.739.527 хиљада динара.

Комисија за попис констатовала је, у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза, да се на субаналитичком конту 015121 – Саобраћајна опрема у припреми води 2.164 комада трамвајских шина, укупне вредности 225.934 хиљада динара, које припадају Секретаријату за инвестиције, а налазе се на складиштењу и чувању код ЈКП ГСП „Београд“.

У поступку ревизије пописна комисија је доставила Информацију о стању трамвајских шина на дан 31.12.2021. године у којој је навела да је дана 29.12.2021. године извршила обилазак и утврдила стварно стање трамвајских шина које су у власништву града Београда, а које су предате на складиштење и чување ЈКП ГСП „Београд“ по основу Уговора од 14.06.2007. године.

У Информацији је наведено да је књиговодствено стање трамвајских шина на дан 31.12.2021. године 2.164 комада, а стварно стање је 337 комада. За разлику у количини од 1.827 комада пописна комисија наводи да проистиче из следећег: - град Београд је на основу уговора са ЈКП ГСП „Београд“ уступио 486 комада трамвајских шина за радове на санацији дотрајалих трамвајских колосека и споразумом обавезао примаоца да до краја 2018. године врати исту количину, тип и квалитет шина; - град Београд је предао 684 комада трамвајских шина за потребе реконструкције улица Краљице Марије, 27. марта, Џорџа Вашингтона и Цара Душана извођачу радова конзорцијума „Colas Rail“ Француска и „Енергопројект нискоградња“ Србија и 657 комада трамвајских шина за потребе реконструкције Трга Славија, Булевара ослобођења, Рузвелтове и Мије Ковачевића извођачу радова ЈВ „Ратко Митровић“ -Colas“. У прилогу Информације је Допис ЈКП ГСП Београд од 27.01.2021. године Стање шина у ЈКП ГСП Београд.



Увидом у достављену документацију Град је поред 486 комада трамвајских шина за радове на санацији дотрајалих трамвајских колосека у периоду од 2009. године до 2015. године по основу четири уговора, уступио још 50 комада трамвајских шина на основу петог уговора са примаоцем ЈКП ГСП „Београд“ за који нисмо добили информацију да ли су извршили уговорену обавезу враћања шина.

Откривена неправилност:

Комисија за попис није пописала стварно стање трамвајских шина које су у власништву града, није утврдила разлике између стварног стања шина и књиговодственог стања и није на основу веродостојне документације и стварног стања утврдила који износ саобраћајне опреме у припреми (трамвајских шина) треба ставити у функцију, собзиром да је, на основу достављене документације Секретаријата за комуналне и стамбене послове, 1.341 комада трамвајских шина уграђено приликом реконструкције улица и тргова, а 486 комада је уступљено на санацији дотрајалих трамвајских шина са обавезом враћања, што није у складу са чланом 5 и 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за инвестиције да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

II Попис аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину

У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године, утврђено је да укупна вредност аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину износи 3.042.785 хиљада динара, од чега аванси за нефинансијску имовину износе 2.877.982 хиљада динара, а аванси за нематеријалну имовину 164.803 хиљада динара.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Извештају о извршеном попису пописна комисија навела је да је стање аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину утврђено пописом усаглашено са стањем у књигама и износи 2.325.914 хиљада динара, од чега аванси за нефинансијску имовину износе 2.325.910 хиљада динара, а аванси за нематеријалну имовину четири хиљада динара. Пописна комисија Секретаријата за комуналне и стамбене послове утврдила је да су пре пописа послати ИОС обрасци дужницима за усаглашавање аванса за нефинансијску имовину, али да поједини дужници (ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ЈКП Београдски водовод, Електродистрибуција Србије д.о.о., ЈКП Зеленило Београд, Морава ИН), нису доставили нити потврду салда, нити оспоравање салда, односно не постоји одговарајућа исправа да је извршено усаглашавање истих.

Секретаријат за саобраћај. У Извештају о извршеном попису пописна комисија навела је да је стање аванса за нефинансијску имовину утврђено пописом усаглашено са стањем у књигама и износи 26.749 хиљада динара.

Секретаријат за инвестиције. У Извештају о извршеном попису пописна комисија навела је да је стање аванса за нефинансијску и нематеријалну имовину утврђено



пописом усаглашено са стањем у књигама и износи 523.584 хиљада динара, од чега аванси за нефинансијску имовину износе 513.295 хиљада динара, а аванси за нематеријалну имовину 10.289 хиљада динара. Пописна комисија Секретаријата за инвестиције утврдила је да су пре пописа послати ИОС обрасци дужницима за усаглашавање аванса за нефинансијску имовину, али већи број дужника (“Izolinvest” д.о.о. Београд, “Hidroteam Solutions” д.о.о., “Lotex” д.о.о. “Leitner S.P.A. Београд, “Samex group” д.о.о. Београд, Електродистрибуција Србије д.о.о., Морава ИН, „Инвест градња“), није доставио нити потврду салда, нити оспоравање салда, односно не постоји одговарајућа исправа да је извршено усаглашавање истих.

Откривена неправилност:

Пописна комисија Секретаријата за инвестиције није утврдила да ли су пре пописа извршена усаглашавања са дужницима по основу аванса за нефинансијску имовину и да ли о томе постоји одговарајућа исправа, што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за инвестиције да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

III Попис жиро и текућих рачуна, подрачуна, готовог новца, благајне и хартија од вредности

Пописом је утврђено укупно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима и подрачунама у износу од 9.403.353 хиљада динара на следећим рачунима:

Табела број 58: Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима у хиљадама динара

| Организациона јединица | Назив рачуна | Средства на дан 31.12.2021. године |
|-------------------------------|--|------------------------------------|
| Секретаријат за опште послове | Подрачун депозита 840-604804-04 | 63.000 |
| Секретаријат за финансије | Рачун извршења буџета 840-147640-13 | 8.992.355 |
| Секретаријат за финансије | Подрачун депозита 840-1098804-67 | 143.392 |
| Секретаријат за финансије | Девизни рачун код код домаћих банака | 27.740 |
| Секретаријат за саобраћај | Депозит за саобраћајне концес. гараже 840-1173804-10 | 176.865 |
| | Укупно | 9.403.353 |

IV Попис потраживања и обавеза

У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза у граду Београду са стањем на дан 31.12.2021. године, који је сачинила Централна пописна комисија, наведено је да је пописом обавеза на дан 31.12.2021. године утврђено да укупне обавезе (које укључују пасивна временска разграничења) Града Београда износе 136.627.562 хиљаде динара, а укупна потраживања и финансијски пласмани Града Београда износе 221.194.360 хиљада динара.



Приликом пописа потраживања, пописне комисије су износ потраживања увећале за износ активних временских разграничења (11.628.458 хиљада динара) што нису потраживања, док су приликом пописа обавеза, пописне комисије неправилно увећале износ обавеза за износ пасивних временских разграничења (102.414.260 хиљада динара).

Секретаријат за комуналне и стамбене послове

У Извештају о извршеном попису потраживања и обавеза Секретаријата за комуналне и стамбене послове са стањем на дан 31.12.2021. године, пописна комисија је навела да стање финансијских пласмана и потраживања по попису износи 100.012.655 хиљада динара и да су усаглашена са стањем у књигама. Највећим делом их чине: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 53.709.484 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 42.861.588 хиљада динара, краткорочни пласмани (дати аванси, депозити и кауције) у износу од 721.946 хиљада динара.

Пописна комисија је навела да стање обавеза по попису, износи 46.241.841 хиљада динара, од којих износ од 332.393 хиљада динара се односи на обавезе за остале расходе, примљене авансе депозите и кауције и обавезе према добављачима, као и да су усаглашена са стањем у књигама.

Комисија за попис ванбилансних потраживања (евиденција) Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, извршила је попис потраживања по уплатним рачунима јавних прихода града Београда, која Дирекција у својим пословним књигама води као ванбилансне евиденције, а град Београд књижи у својој билансној евиденцији. Дирекција је доставила, дана 11.02.2021. године, Извештај комисије за попис финансијске имовине града Београда број 5204/5-06, ванбилансних потраживања (евиденција) које књижи Дирекција са стањем на дан 31.12.2021. године, од чега су значајнија: (а) Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 15.801.149 хиљада динара; (б) Потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта износе 13.365.572 хиљада динара, од чега се на име предметних потраживања за изградњу недостајуће инфраструктуре по члану 92 ЗПП- Београд на води односи износ од 9.887.754 хиљада динара. У Извештају о извршеном попису Комисија за попис навела је да сумњива и спорна потраживања износе 13.094.476 хиљада динара. Пописна комисија Секретаријата за комуналне и стамбене послове утврдила је да су пре пописа послати ИОС образци дужницима за усаглашавање датих аванса, депозита и кауција. Поједини дужници (Електродистрибуција Србије д.о.о. и ЈКП Ветерина Београд), нису доставили нити потврду салда, нити оспоравање салда, односно не постоји одговарајућа исправа да је извршено усаглашавање истих.

Откривена неправилност

Пописна комисија Секретаријата за комуналне и стамбене послове није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.), што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис обавеза постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 17:



Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Секретаријат за имовинске и правне послове. У Извештају о извршеном попису потраживања и обавеза Секретаријата за имовинске и правне послове са стањем на дан 31.12.2021. године, пописна комисија навела је да је пописом утврђено стање финансијских пласмана и потраживања у износу од 14.053.723 хиљада динара и стање обавеза у износу од 14.030.195 хиљада динара, усаглашено са стањем у пословним књигама. Сумњива и спорна потраживања су утврђена у износу од 563.980 хиљада динара. Пописна комисија је утврдила да пописана потраживања по основу продаје и друга потраживања Секретаријата за имовинске и правне послове износе 7.994.812 хиљада динара, која се највећим делом односе на пописана потраживања по основу закупа за пословни простор у издавању којим управља Секретаријат у износу од 4.394.586 хиљада динара и потраживања од купаца (закупаца) пословног простора којим су управљале градске општине у износу од 3.508.545 хиљада динара. Пописна комисија је констатовала да укупна потраживања која су предмет парничних поступака износе 3.301.925 хиљада динара. Утврђено је да. дати аванси, депозити и кауције износе 4.432 хиљада динара. Пописна комисија је утврдила да: потраживања по основу продаје станова износе 4.104.295

хиљада динара; потраживања по основу откупа станова износе 900.083 хиљада динара и спорна потраживања по основу социјалног становања односно потраживања од купаца за станове солидарности износе 969.985 хиљада динара. Пописна комисија је предложила да се од спорних потраживања по основу социјалног становања изврши отпис у износу од 56.026 хиљада динара, јер су два предмета окончана по основу пресуда у поступку и два стечајна дужника су брисана из регистра привредних друштава. Сви чланови пописне комисије нису потписали пописне листе.

Откривена неправилност:

- Пописна комисија Секретаријата за имовинске и правне послове није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима и усаглашавање обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.), што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду;

- У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 2.036 хиљада динара, по извршеном авансном плаћању добављачу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, на основу профактуре број 1000078665 од 13.12.2019. године, а на име пружања услуге прикључења на Н.Н. електричну мрежу пословног објекта у улици Булевар краља Александра број 356 КО Звездара, КП 3267, а да пописна комисија није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања датог аванса са дужником, као и да ли о томе постоји одговарајућа исправа, што није у складу са чланом 7. став 5. и чланом 17. став 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

Ризик



Уколико се не изврши потпун и исправан попис по основу датих аванса и обавеза, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Секретаријат за саобраћај. У Извештају о извршеном попису потраживања и обавеза Секретаријата за саобраћај са стањем на дан 31.12.2021. године, пописна комисија навела је да је пописом утврђено стање финансијских пласмана и потраживања у износу 1.235.026 хиљада динара и обавеза у износу од 470.238 хиљада динара и да је усаглашено са стањем у књигама. Сумњива и спорна потраживања нису утврђена.

Пописом је констатовано да дугорочна домаћа финансијска имовина износи 941.652 хиљада динара, краткорочна потраживања износе 58.879 хиљада динара, краткорочни пласмани износе 19.464 хиљада динара, а примљени аванси, депозити и кауције износе 331.809 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Пописна комисија Секретаријата за саобраћај није извршила попис дугорочне домаће финансијске имовине на начин да у пописним листама наведе правни основ, односно исправу на основу које је извршено евидентирање предметне имовине; није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање потраживања и краткорочних пласмана (датих аванса) са дужницима и обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.), што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис по основу учешћа у капиталу, потраживања и датих аванса дужницима као и обавеза према повериоцима, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за саобраћај да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Секретаријат за инвестиције. У Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза Секретаријата за инвестиције са стањем на дан 31.12.2021. године наведено је да је стање укупних обавеза у износу од 581.981 хиљада динара и укупних финансијских пласмана и потраживања у износу од 581.981 хиљада динара усаглашено са књиговодственим стањем.

Откривена неправилност

Пописна комисија Секретаријата за инвестиције није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање обавеза са повериоцима и да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.), што није у складу са чланом 7. став 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и



усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик:

Уколико се не изврши потпун и исправан попис обавеза постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за инвестиције да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

VI Попис банкарских гаранција/меница/уговорених овлашћења (ванбилансна евиденција)

У Извештају Централне пописне комисије активна средства обезбеђења (банкарске гаранције, менице, уговорна овлашћења и државне обвезнице) преузета приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки, које су пописале комисије организационих јединица Градске управе Града износе 78.848.949 хиљада динара.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Комисија за попис утврдила је да на дан 31.12.2021. године укупна вредност банкарских гаранција, меница и уговорених овлашћења Секретаријата за комуналне и стамбене послове, примљених као средство обезбеђења износи 63.217.466 хиљада динара и то: банкарске гаранције у укупном износу од 5.908.583 хиљада динара, менице у укупној вредности од 1.073 хиљада динара и уговорна овлашћења у укупном износу од 57.307.810 хиљаде динара.

Секретаријат за имовинске и правне послове. Комисија за попис утврдила је да на дан 31.12.2021. године укупна вредност банкарских гаранција и меница Секретаријата за имовинске и правне послове, примљених као средство обезбеђења износи 81.197 хиљада динара и то: банкарске гаранције у укупном износу од 19.648 хиљада динара и менице у укупној вредности од 61.550 хиљада динара.

Секретаријат за саобраћај. Комисија за попис утврдила је да на дан 31.12.2021. године укупна вредност банкарских гаранција и меница Секретаријата за саобраћај, примљених као средство обезбеђења износи 1.330.462 хиљада динара и то: банкарске гаранције у укупном износу од 213.625 хиљада динара и менице у укупној вредности од 1.116.837 хиљада динара.

Секретаријат за инвестиције. Комисија за попис утврдила је да на дан 31.12.2021. године укупна вредност банкарских гаранција, меница и уговорених овлашћења Секретаријата за инвестиције, примљених као средство обезбеђења износи 1.139.156 хиљада динара и то: банкарске гаранције у укупном износу од 1.003.867 хиљада динара, менице у укупној вредности од 645 хиљада динара и уговорна овлашћења у укупном износу од 134.644 хиљада динара.

(б) Индиректни корисници буџетских средстава

(б1) Попис имовине и обавеза

Предшколска установа “Лане” Гроцка

На основу Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 45. Статута Предшколске установе „Лане” Гроцка директор предшколске установе донео је, дана 6. децембра 2021. године, Одлуке о образовању комисија за попис и то: Комисија за попис крупног



инвентара, Комисија за попис ситног инвентара, пет комисија за попис магацина намирница, хигијене и лож уља у пет објеката предшколске установе и Комисија за попис обавеза и потраживања.

Комисије за попис су донеле Планове рада. Комисије за попис доставиле су, дана 31.12.2021. године, Извештаје о извршеном попису уз које су достављене посебне пописне листе предлога за отпис. Комисија је констатовала да су на појединим средствима крупног инвентара и ситног инвентара утврђени квар, лом и смањен квалитет и дала предлог за отпис (расход) основних средстава у износу од 372 хиљада динара и расход ситног инвентара у износу од 105 хиљада динара. Управни одбор предшколске установе је донео, дана 27.1.2022. године, Одлуке о усвајању Извештаја пописних комисија.

Откривене неправилности:

- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају све уписане податке, односно садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садрже врсту основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад или 1 м²“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина, адреса) и није унела те податке у пописне листе (нпр. Вртић Лане Врчин 1м², водовод везан за зграду 1 комад, канализација везана за зграду 1 комад, грејање везано за зграду 1 комад);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 4031 дечији столови 20 комада, инв. бр. 4034 дечији лежајеви 96 комада);
- Пописне листе садрже само природно стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено природно стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис пописала је све објекте које користи, а није констатовала које објекте води у билансној евиденцији, а које ванбилансно, односно није сачинила посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и нису достављене том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а која су исказана у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- Пописне листе магацина по објектима нису потписала сва три члана комисије, већ само два члана комисије;



- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1. став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

Ризик:

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане” Гроцка да: изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац

На основу Правилника о буџетском рачуноводству Предшколске установе “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац директор установе донела је, дана 17. новембра 2021. године, Одлуку о попису имовине и обавеза установе, којом је одредила предмет пописа и Комисију за попис. Директор предшколске установе донела је Упуство комисије за попис имовине и обавеза за 2021. годину, а пописна комисија је донела План рада.

Комисија за попис имовине и обавеза за 2021. годину сачинила је дана 28.1.2022. године Извештај о попису, у којем је навела само табеларни преглед основних средстава за отпис (расход) са шифром средства, описом и количином. Управни одбор предшколске установе донео је, дана 9.2.2022. године, Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Предшколске установе “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац са стањем на дан 31.12.2021. године.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У биласу стања на дан 31.12.2021. године, исказани су подаци који нису усклађени са пословним књигама, (које предшколска установа води у рачуноводственом програму САП и додатном рачуноводственом програму) и то: опрема (011200) исказана је у износу од 31.354 хиљада динара, а у пословним књигама у укупном износу од 34.609 хиљада динара; залихе потрошног материјала (022200) су исказане у износу од 1.736 хиљада динара, а у пословним књигама у укупном износу од 1.314 хиљада динара; жиро и текући рачуни (121100) су исказани у износу од 1.345 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 1.133 хиљаде динара; потраживања по основу продаје



- и друга потраживања (122100) су исказана у износу од 9.783 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 7.630 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) су исказани у износу од 32.550 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 23.467; обавезе за остале расходе (245000) су исказане у износу од 1.658 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 777 хиљада динара; добављачи у земљи (252100) су исказани у износу од 10.980 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 6.711 хиљада динара; остале обавезе (254000) су исказане у износу од 9.646 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 6.320 хиљада динара; и пасивна временска разграничења (291000) су исказана у износу од 10.294 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 6.517 хиљада динара;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама осим уписаних податка о номенклатурном броју, називу и врсти основног средства садрже и податке о књиговодственој вредности, а комисија је ручно уносила податке о пописаним количинама;
 - Пописне листе опреме садрже природно стање (количине) по попису и уписано књиговодствено стање, пописне листе нису обрађене, односно не садрже стварно стање и књиговодствено стање (по количини и вредности) и нису утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
 - Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
 - На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 300374 дечије столица 16 комада, инв. бр. 300038 дечији кревети 24 комада);
 - Комисија за попис није сачинила пописне листе и извршила попис објеката, финансијске имовине и обавеза;
 - Нису сачињене посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и нису достављене том правном субјекту;
 - Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
 - Пописна комисија доставила је, Извештај о извршеном попису у којем је дала табеларни приказ расходоване опреме и ситног инвентара без података о набавној вредности и исправци вредности сваког појединачног основног средства и врсте основног средства и укупној вредности расходоване опреме и расходованог ситног инвентара;
 - Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

Ризик



Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац да: изврши усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа “Јелица Обрадовић” Младеновац

На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства, директор предшколске установе донела је, дана 22. децембра 2021. године, Решење о именовању Централне пописне комисије и Решења о именовању шест комисија за попис и то: основних средстава установе, ситног инвентара, магацина установе, благајне и новчаних средстава, обавеза и потраживања. Директор предшколске установе донела је Упуство за рад комисије за попис. Централна пописна комисија је донела План рада. Комисије за попис доставиле су Извештаје о извршеном попису. Сачињене су пописне листе објекта које предшколска установа води билансно и објекта које води ванбилансно и пописна комисија је посебно сачинила Извештај за отписана основна средства и отписани ситан инвентар.

Централна пописна комисија је доставила Извештај о попису, дана 22.1.2022. године, у којем је између осталог констатовала да је комисија за попис предложила отпис основних средстава чија је набавна вредност 433 хиљада динара и отпис ситног инвентара у износу од 171 хиљаду динара. Управни одбор Предшколске установе “Јелица Обрадовић” Младеновац је донео, дана 31.1.2022. године, Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године којом се налаже Централној пописној комисији да спроведе отуђивање основних средстава и ситног инвентара.

Откривене неправилности:

- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају уписане податке, као што је номенклатурни број и назив основног средства, врста основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса), већ су достављене празне и ручно су попуњаване;
- Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објекта, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела те податке у пописне листе (нпр. Вртић „Плави чуперак 1 комад);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 324 дечији кревети 12 комада, инв. бр. 334 столице дечије 57 комада);
- Пописне листе опреме садрже натурално стање (количине) по попису, а обрађене пописне листе опреме садрже само књиговодствене податке (цену, количине и вредности) без података о стварном стању и без утврђених разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;



- Сачињене су посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу), а нису достављене том правном субјекту;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1., став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

Ризик:

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе “Јелица Обрадовић” Младеновац да: изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа “Перка Вићентијевић” Обреновац

На основу Правилника о буџетском рачуноводству ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања са стварним стањем у ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац, Управни одбор предшколске установе донео је, дана 2. децембра 2021. године, Одлуку број 2-42/21 о вршењу редовног пописа средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2021. године. Управни одбор је донео Одлуку¹³⁴ којом је образовао Централну пописну комисију. Директор Предшколске установе донео је Одлуку¹³⁵, којом је именовао седам Комисија за годишњи попис основних и обртних средстава за седам објеката предшколске установе и једну Комисију за попис обавеза и потраживања установе, којом је одредио да комисије воде записник о свом раду и да изврше попис средстава које треба расходовати.

134 Број 2-43/21 од 2.12.2021. године

135 Број 4/27 од 2.12.2021. године



Централна пописна комисија сачинила је Записник о извршеном редовном попису новчаних средстава, обавеза, потраживања, основних средстава и извора средстава ПУ „Перка Вићентијевић“ са стањем на дан 31.12.2021. године, на основу извештаја о попису пописних комисија по објектима, без датума сачињавања извештаја и заводног штампарије. Централна пописна комисија је, у Записнику о извршеном редовном попису, између осталог констатовала да: потраживања од корисника услуга износе 30.304 хиљада динара, да се воде ванбилансно, од чега дуг за децу која су исписана из установе износи 12.867 хиљада динара; да за дуговања исписаних корисника се прикупља документација ради утужења и наплате; и да је предложен расход основних средстава у износу од 126 хиљада динара. Управни одбор је донео Одлуку¹³⁶ којом се усваја Извештај Централне пописне комисије за редован попис у ПУ „Перка Вићентијевић“ (Записник о извршеном редовном попису), са предлогом за расходовање основних средстава и опреме за 2021. годину.

Откривене неправилности

- Централна пописна комисија доставила је, у прилогу Записника о извршеном редовном попису, табеларни приказ расходованих основних средстава и опреме по објектима, који комисија за попис није потписала и у којем није навела набавне вредности и исправке вредности сваког појединачног основног средства и врсте основног средства;
- Комисије за годишњи попис основних и обртних средстава по објектима предшколске установе и Комисија за попис обавеза и потраживања установе, нису сачиниле записнике о свом раду односно извештаје о извршеном попису по објектима и извештај о попису обавеза и потраживања;
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају уписане све податке, као што је врста основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- Комисија за попис није утврдила стварну количину (површину) зграда и грађевинских објеката, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела те податке у пописне листе (нпр. зграда „Џицибан“ 1 комад);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инв. бр. 010529 дечији кревети 24 комада, инв. бр. 010528 дечије столице Пертини 22 комада);
- Пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис пописала је све објекте које користи, а није констатовала које објекте води у билансној евиденцији, а које ванбилансно, односно није сачинила



посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти објекти у својини града) и нису достављене том правном субјекту;

- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1, став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

Ризик:

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе “Перка Вићентијевић” Обреновац да: изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа “Наша радост” Сопот

Директор Предшколске установе “Наша радост” Сопот донела је дана 13.12.2021. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, којом је образовала комисије које ће извршити попис и то: Комисију за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, Комисију за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања, Комисију за попис ситног инвентара, Комисију за попис залиха потрошног материјала (намирница за исхрану деце и хигијене) и Централну пописну комисију која је имала обавезу да сачини коначан извештај о извршеном попису. Правилником о организацији буџетског рачуноводства ПУ “Наша радост” Сопот уређен је између осталог попис имовине и обавеза.

Комисије за попис сачиниле су дана 31.12.2021. године Записнике о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, новчаних средстава, обавеза и потраживања, залиха ситног инвентара и намирница у магацину у ПУ „Наша радост“ Сопот на дан 31.12.2021. године. Централна пописна комисија је доставила



Извештај о извршеном попису, дана 25.1.2022. године, у којем је између осталог констатовала да су: расходована основна средства набавне вредности 712 хиљада динара и исправке вредности 630 хиљада динара, без навођења разлога за отпис. Управни одбор предшколске установе је донео, дана 26.1.2022. године, Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза предшколске установе за 2021. годину.

Откривене неправилности

- Пописне комисије нису сачиниле План рада по којем ће вршити попис;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама осим уписаних податка о номенклатурном броју, називу и врсти основног средства садрже и податке о количини у књигама и књиговодственој вредности, а комисија је ручно уносила податке о пописаним количинама;
- Пописне листе нису потписали сви чланови пописне комисије (део пописних листа потписан је само од једног члана пописне комисије или два члана);
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописна комисија сачинила је посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града), без уношења површине тих објеката, већ је у колони количина навела податак „1 комад“ и пописне листе није доставила том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе обавеза;
- Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2021. године и није пописала менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2021. године, које представљају средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- Записник о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима нису потписала сва три члана комисије, већ само два члана комисије;
- У извештају о попису обавеза пописна комисија је констатовала стање обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка обавеза, није за појединачна стања обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1, став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

Ризик:



Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” Сопот да: изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа “Чукарица” Чукарица

На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, директор Предшколске установе “Чукарица” Чукарица донео је, дана 29. новембра 2021. године, Решење о именовању Централне пописне комисије, а дана 30. новембра 2021. године, донео је појединачна Решења о именовању комисија за вршење годишњег пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залиха на дан 31.12.2021. године за све радне јединице и Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године. Централна пописна комисија је донела план рада.

На основу Извештаја о попису пописних комисија, Централна пописна комисија доставила је, дана 27. јануара 2022. године, Извештај о извршеном попису финансијске имовине и нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2021. године. Управни одбор предшколске установе донео је, дана 31.1.2022. године, Одлуку о усвајању Извештаја о попису, у којој је наложено Служби рачуноводства да изврши књижење отписа на терет капитала и то: отписане опреме садашње вредности 415 хиљада динара и отписаног ситног инвентара садашње вредности једна хиљада динара. Одлучено је да отписану опрему и ситан инвентар треба продати правним или физичким лицима која се бави откупом секундарних сировина и отпада.

У Извештају о извршеном попису, Централна пописна комисија само је констатовала књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката и земљишта, које је преузето из пословних књига, а није извршила попис: (1) имовине града Београда, 16 објеката вртића које користи (2) имовине других правних субјекта коју користи, односно осам објеката који су у закупу и који нису евидентирани у пословним књигама и то: Жирић, Плави чуперак, Дуга, Бубамара, Дечији клуб, Ђурђевак, Звездица и Филмић; и (3) грађевинског земљишта под зградом, уз зграду и њиве око осам објеката предшколске установе: Свети Сава, Радосно детињство, Рода, Невен, Сунце, Сањалица, Веселко и Цврчак, које је исказано у билансу стања у износу од 35.768 хиљада динара.

Пописна комисија није пописала и утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми, на основу валидне рачуноводствене документације, већ је у извештају само констатовала да је стварно стање по попису сагласно са књиговодственим стањем и износи 5.835 хиљада динара, а у билансу стања за наведену имовину исказан је износ од 3.367 хиљада динара.

Пописна комисија је пописала залихе материјала и у извештају о попису констатовала да је стварно стање по попису сагласно књиговодственом стању и износи 5.097 хиљада динара, а у билансу стања за наведену имовину исказан је износ од 5.119 хиљада динара. У Извештају о попису пописна комисија је констатовала да је стварно стање активних временских разграничења једнако књиговодственом стању и износи 9.044 хиљада динара, а у билансу стања за наведену финансијску имовину исказан је износ од 53.022 хиљада динара.

Пописна комисија није пописала и утврдила стварно стање обавеза према добављачима на основу валидне рачуноводствене документације, већ је констатовала да је стварно



стање једнако књиговодственом стању и износи 18.287 хиљада динара, а у билансу стања за наведене обавезе исказан је износ од 13.367 хиљада динара.

Пописна комисија није пописала и утврдила стварно стање осталих обавеза из пословања, већ је констатовала да је стварно стање једнако књиговодственом и износи 1.328 хиљада динара, а у билансу стања за наведене обавезе исказан је износ од 1.207 хиљада динара.

У Извештају о попису пописна комисија је констатовала да је стварно стање пасивних временских разграничења једнако књиговодственом стању и укупно износи 8.190 хиљада динара, а у билансу стања за наведене обавезе исказан је износ од 34.732 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа “Чукарица” Чукарица није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, а нарочито нефинансијске имовине у припреми, залиха потрошног материјала, кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, потраживања по основу продаје и друга потраживања, обрачунати неплаћени расходи и издаци, добављачи у земљи, остале обавезе из пословања, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказани су подаци који нису усклађени са пословним књигама и то: обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) су исказани у износу од 53.022 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 43.806; и остала пасивна временска разграничења (291900) су исказана у износу од 1.606 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 1.410 хиљада динара;
- Пописна комисија није донела план рада;
- Поједини Извештаји о извршеном попису не садрже датум сачињавања и имена и презимена свих чланова пописне комисије;
- Комисија за попис није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама немају све уписане податке, односно садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садрже врсту основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији легајеви, дечије столице);
- Пописне листе садрже само натурално стање (количине) по попису, а нису обрађене после пописа, односно не садрже књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и вредносно исказано стање по попису и књиговодствено стање и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Пописна комисија није сачинила пописне листе и утврдила стварно стање: (1) грађевинског земљишта; и (2) нефинансијске имовине у припреми, није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу имовине у припреми на основу веродостојне рачуноводствене документације;
- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом



- документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа (објекти у својини града и објекти у закупу) и пописне листе није доставила том правном субјекту;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе потраживања и обавеза;
 - Комисија за попис није извршила попис ванбилансне активе и пасиве, односно није пописала потраживања од корисника услуга, које води у ванбилансној евиденцији, а која су исказана у билансу стања на дан 31.12.2021. године;
 - У извештају о попису потраживања и обавеза пописна комисија је констатовала стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по дужницима и повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, није за појединачна стања потраживања и обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1. став 2. и став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији).

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе “Чукарица” Чукарица да: изврши усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац

Централна пописна комисија сачинила је дана 11.1.2022. године Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године.

Откривене неправилности

- Пописна комисија није сачинила пописне листе и утврдила стварно стање: нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу имовине у припреми на основу веродостојних исправа и утврдила степен довршености инвестиције;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији).

Ризик:



Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац да: изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

Предшколска установа „Звездара“ Звездара

У Извештају Централне пописне комисије од 3.2.2022. године и Извештају о попису финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, комисије су између осталог констатовале да су:- потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 90.278 хиљада динара и да се односе на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на име регреса за децу из 2010. године и 2011. године у износу од 72.529 хиљада динара и на потраживања на основу захтева за административни трансфер за обављање делатности у износу од 17.749 хиљада динара ; - обавезе према добављачима у износу од 30.809 хиљада динара; - у ванбилансној евиденцији потраживања од купаца (за боравак деце у предшколској установи) у износу од 48.288 хиљада динара, од чега ненаплатива потраживања од купаца (за исписану децу) износе 12.969 хиљада динара; - и потраживања од Министарства за рад и социјалну политику за децу са сметњама у развоју за период од 2017. године до 2021. године у износу од 4.286 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У извештају о попису финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, пописна комисија је констатовала стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама аналитички по дужницима и повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, није за појединачна стања потраживања и обавеза констатовала да ли је извршено усаглашавање уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. став 1, став 2 и став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији);

Ризик:

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 28:



Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Звездара“ Звездара да: изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

2.2.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је у бруто износу од 1.187.284.713 хиљада динара и нето износу од 1.077.634.289 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 846.070.332 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 231.563.957 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања исказана је и вредност ванбилансне активе, у износу од 88.260.941 хиљада динара.

Табела бр. 59 Нефинансијска имовина на дан 31.12.2021. године у 000 динара

| Контно | Опис | Износ претходне године | Износ текуће године | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | | | Бруто | Исправка вредности | Нето | Више исказано | Мање исказано |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 011100 | Зграде и грађевински објекти | 358.322.252 | 448.428.397 | 93.826.085 | 354.602.312 | 12.103.752 | 3.410.761 |
| 011200 | Опрема | 2.738.653 | 7.578.234 | 4.788.512 | 2.789.722 | - | - |
| 011300 | Остале некретнине и опрема | 1.477.378 | 2.752.928 | 266.238 | 2.486.690 | - | - |
| 012100 | Култивисана имовина | 33.459 | 52.438 | 7.383 | 45.055 | - | - |
| 013100 | Драгоцености | 465 | - | - | - | - | - |
| 014100 | Земљиште | 419.449.407 | 423.822.462 | 2.260 | 423.820.202 | 1.793 | - |
| 014300 | Шуме и воде | 3 | 3 | 1 | 2 | - | - |
| 015100 | Нефин. имовина у припреми | 47.227.827 | 51.366.173 | 54.490 | 51.311.683 | 2.385.978 | 227.580 |
| 015200 | Аванси за нефина. имовину | 862.327 | 2.878.362 | - | 2.878.362 | 18.801 | 34.140 |
| 016100 | Нематеријална имовина | 5.207.007 | 11.122.064 | 3.543.822 | 7.578.242 | 1.404.540 | - |
| 021100 | Робне резерве | 214.679 | 214.422 | - | 214.422 | - | - |
| 021200 | Залихе производње | 52.911 | 40.966 | - | 40.966 | - | - |
| 021300 | Роба за даљу продају | 46.201 | 116.611 | 51.030 | 65.581 | - | - |
| 022100 | Залихе ситног инвентара | 8.845 | 272.991 | 261.901 | 11.090 | - | - |
| 022200 | Залихе потрошног материјала | 246.001 | 337.987 | 111.984 | 226.003 | - | - |
| Укупно нефинансијска имовина | | 835.887.415 | 948.984.038 | 102.913.706 | 846.070.332 | 15.914.864 | 3.672.481 |

(a1) Зграде и грађевински објекти, синтетички konto 011100

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 354.602.312 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказан износ од 353.763.036 хиљада динара, док је износ од 839.276 хиљаде динара преузет из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су у пословним књигама директних корисника буџетских средстава и то: (1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 3.032.677 хиљада динара; (2) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 347.512.111 хиљада динара; (3) Секретаријат за саобраћај у износу од 2.666.083 хиљада динара; (4) Секретаријат за јавни превоз у износу од 451.208 хиљада динара; (5) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 38.866 хиљада динара; (6) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 18.457 хиљада динара; (7) Секретаријат за енергетику у износу од 43.634 хиљада динара.

Начелник Градске управе града Београда донео је Упутство о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда Н Број: 031-166/2019 дана 1.8.2019. године, којим је прописана надлежност, садржина и начин вођења евиденција о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини Града Београда. Члановима 16. до 18. овог упутства прописан је поступак којим су све непокретности пренете на раздео



Секретаријата за имовинске и правне послове са 1.1.2020. године и то на основу ажурирања помоћних књига коју су извршили сви директни буџетски корисници односно ресорне организационе јединице Градске управе града Београда.

У помоћним књигама директних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2021. године евидентирано је 26.490 јединица непокретности које чине: (1) 329 мобилних стамбених и санитарних јединица за социјалне групе, (2) 53 стамбене јединице за избегла и расељена лица укупне површине од 2.071,04 м², (3) 4.819 стамбених јединица укупне површине од 215.810,07 м², (4) 586 пословних зграда и објеката укупне површине 612.709,52 м² (102 јединице здравствених уставнова и домова за смештај укупне површине 114.199,95 м², 467 објекта за потребе образовања, културе и спорта укупне површине 489.074,31 м² и 17 магацинских простора укупне површине 8.928,26 м²), (5) 5.713 јединица пословног простора укупне површине 864.604,64 м²; (6) 1.055 гаражних и паркинг места укупне површине 98.888,88 м²; (7) 13.935 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајних објеката и осталих непокретности укупне површине 5.236.241,42 м². У евиденцији Републичког геодетског завода Град Београд има уписана имовинска права на укупно 34.783 јединицом непокретности.

Град Београд је уписан као носилац права јавне својине и над 11.167 јединица непокретности, и то: (1) 4.098 јединица стамбених објеката и станова укупне површине 261.093 м²; (2) 1.615 јединица пословних зграда и објеката укупне површине 1.681.625 м²; (3) 1.550 јединица пословног простора укупне површине 168.959 м²; (4) 1.205 јединица гаража укупне површине 77.319 м² и (5) 2.699 јединица осталих објеката (зграда, улица и путева) укупне површине 7.293.785 м².

Такође, Град Београд је уписан као ималац својине над 237 објеката укупне површине 25.501 м² при чему је у евиденцији РГЗ наведено да је облик својине непознат, или је евидентирана приватна, мешовита и други облик својине (178 гаража, два стамбена објекта, 37 станова, два пословна простора, 9 пословних зграда и 9 осталих објеката).

У евиденцији Републичког геодетског завода Град Београд је уписан као држалац, корисник и ималац права коришћења непокретности у јавној, државној и друштвеној својини над 3.442 јединице и то: (1) 128 стамбених објеката (29 стамбених зграда и 99 станова); (2) 399 пословних објеката; (3) једним пословним простором; (4) 8 гаража и (5) 2.906 осталих објеката (зграда, улица и путева).

Као држалац, корисник и ималац права коришћења, Град Београд је уписан над (1) 3.924 јединице стамбеног простора (117 стамбених зграда и 3.807 станова); (2) 227 пословних објеката; (3) 105 јединица пословног простора; (4) 67 гаража и (5) 15.595 осталих објеката (зграда, улица и путева) при чему је за наведене непокретности облик својине непознат или се налазе у приватној, мешовитој или другим облицима својине.

Откривене неправилности:

- У регистру непокретности РГЗ-а, Град је уписан као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 8.190 стамбених јединица (станова и стамбених зграда), 2.254 пословна објекта, 1.658 јединица пословног простора, 1.458 јединица објеката гараже и гаражних места и 21.223 јединица осталих објеката (осталих зграда, улица и путева), при чему је у пословним књигама евидентирано 4.872 станова, 586 пословних зграда, 5.713 јединица пословног простора, 1.055 гаража и 13.935 осталих објеката и
- Град Београд није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као ималац права коришћења, држалац и корисник над 23.360 јединица непокретности, и то: (1) 4.052 стамбене јединице укупне површине 286.308 м² (146 стамбених зграда и 3.906 станова), (2) 626 пословних објеката укупне површине



277.061 м², (3) 106 пословних простора 12.487 м², (4) 75 јединица гаражног простора укупне површине 8.967 м² и (5) 18.501 осталих објеката (улица, путева и осталих објеката);

Ризик:

Уколико у регистар непокретности РГЗ-а није извршен упис права јавне својине на непокретностима, јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима не садрже податке о носиоцу права јавне својине.

Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима да: упореде податке из Катастра са подацима у помоћној књизи основних средстава и у складу са расположивом документацијом и са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине на непокретностима.

(1) Секретаријат за имовинске и правне послове води јединствену, аналитичку евиденцију свих непокретности за град Београд на којима је уписано право јавне својине или је поступак уписа у току. Секретаријат за имовинске и правне послове је у току 2021. године поднео надлежним службама Републичког геодетског завода 3.549 захтева за упис права јавне својине у корист Града Београда од чега је решено 736 захтева и уписана јавна својина Града Београда. У већини случајева једним захтевом обухваћено више непокретности - станова, пословних простора, гаража и др.

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 436.344.325 хиљада динара, садашње вредности 347.512.111 хиљада динара.

Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 27.04.2019. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења²¹, којом је прописано да су надлежни органи градских општина обавезни да у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке изврше попис станова који су у њиховој евиденцији и доставе извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове. Послови преузимања станова требају бити завршени најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу Одлуке, комисијски, уз сачињавање записника о примопредаји, који садрже податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији о споровима и другим релевантним подацима. Чланом 19. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у својини Града односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења Град Београд је доделио послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора који су у јавној својини Града, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, који се дају у закуп ради остварења прихода Градској општини Обреновац, као и градским општинама Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин.

Упис права својине на непокретностима врши Секретаријат за имовинске и правне послове, на основу исправа које достављају директни корисници буџетских средстава. Помоћне евиденције се воде у електронском облику у програмској апликацији БГ НЕП, као посебни сегменти евиденције непокретности, коју као јединствену евиденцију води Секретаријат за имовинске и правне послове.

У помоћним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове Објекти у оквиру пројекта „Београд на води“ имају набавну вредност у износу од 6.755.410 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава Секретаријата за имовинске и правне послове евидентиране су непокретности без података о катастарској парцели, листу



непокретности и без података о носиоцу права својине односно права коришћења, а за које је у поступку ревизије дата информација од надлежног секретаријата да није могуће идентификовати предметну непокретност: кућа и две зграде у улици Народног фронта 31, Савски венац у износу од 1.552.873 хиљада динара; стан у Узун Мирковој 5/1 Стари град; стамбена зграда у улици Страхињића бана 56/1 Сртари град; Боравак за децу и омладину ометену у развоју у улици Кнеза Милоша 4, Стари Град; и Гимназија Патријарх Павле (ex. XV Београдска гимназија), Гочка 40, Кнежевац Раковица. У помоћним књигама града евидентирана је стамбена зграда, Хасанагинице 1, Раковица, а у регистру непокретности уписана је као државна својина РС, а корисник град Београд. У помоћним књигама евидентиран је КБЦ Звездара, а у регистру непокретности уписан је као државна својина РС, са право коришћења града Београда.

У помоћним књигама града евидентиран је Институт за здравствену заштиту мајке и детета, а у регистру непокретности уписан је као државна својина РС, а корисник Институт за здравствену заштиту мајке и детета.

У помоћним књигама основних средстава директних корисника буџетских средстава, део пословних објеката („Бетон хала“, „улична зграда Светозара Марковића број 42“, „пословна зграда Републички фонд за здравствено осигурање“, „објекат у Сопоту Космајска 12“), исказан је као КОМ 1, без навођења података о површини, катастарској парцели и другим подацима, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

(А) Одлуком о оснивању Јавног предузећа Спортско рекреативни пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић, I-01, број 06-114/2005 од 22.12.2005. године, Јавном предузећу је оснивач, Градска општина Стари Град (у даљем тексту ове тачке: Градска општина), предала на управљање пословне зграде и пословне просторије на којима је имала право коришћења, и то: (1) Спортско-рекреативни центар „25 мај“ који се састоји од: (а) сале и гардеробе површине 3.041 м², (б) теретане и хидро-саунског блока површине 344 м², (в) помоћних објеката површине 1.100 м² и (г) везаног дела са главном зградом-приземље+спрат површине 1.267 м²; (2) ресторан „Дунавски цвет“ П+1 спрат + галерија површине 1.724 м²; (3) затворени базен површине 2.435 м²; (4) кухињски блок површине 98 м² и (5) два отворена базена површине 1.489 м².

Решењем Градоначелника Града Београда, број 463-4675/19-Г од 24.6.2019. године одузето је право коришћења Градској општини на објектима који су јавна својина града Београда, који се налазе у улици Тадеуша Кошћушка број 63, на катастарској парцели 1/2 КО Стари Град, лист непокретности број 2621, и то: зграда број 1 – зграда за спорт и физичку културу, зграда број 2 – зграда угоститељства-део ресторана, објекат број 3 – затворени базен, објекат број 4 – угоститељства-кухињски блок, објекат број 5 – базен и објекат број 6 – базен, као и сви остали објекти на терену који нису уписани у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима (тениски терени, помоћи објекти и др). Град Београд је 25.6.2019. године донео Одлуку о оснивању привредног друштва „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд, број 66-363/19-С. У Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта број 03/2019 од 31.7.2019. године, наведено је да привредно друштво управља објектима који су Решењем Градоначелника 24.6.2019. године наведени као објекти код којих је одузето право коришћења Градској општини.

У Катастру непокретности, на катастарској парцели број 1/2 КО Стари Град уписано је право јавне својине Града Београда на земљишту под зградом и другим објектом, површине 3.417 м². На наведеној катастарској парцели уписани су и посебни делови



објекта, укупне површине 5.752 м², и то: (1) 3.041 м² на којем је уписано право јавне својине Града Београда и право коришћења Градске општине; (2) 344 м² на којем је уписано право јавне својине Градске општине; 3) 1.100 м² на којем је уписано право јавне својине Градске општине и (4) 1.267 м² на којем је уписано право јавне својине Градске општине.

У пословним књигама Града Београда евидентиран је један објекат „СРПЦ Милан Гале Мушкатиновић (ex. СРЦ 25. мај)“ дана 31.12.2011. године, површине 7.719 м².

(Б) Скупштина града Београда на седници дана 25.6.2019. године донела је Одлуку о оснивању привредног друштва „Мирко Сандић“ д.о.о. Београд, број 66-364/19-С, чија је претежна делатност 9311 - делатност спортских објеката. Одлуком је одређено да основни капитал Друштва (новчани) износи хиљаду динара, као и да Друштво управља са два спортска објекта у Београду и једним у Брусу, као и свим осталим објектима на терену, који нису уписани у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима (тениски терени, помоћни објекти). На адреси на којој је регистровано привредно друштво „Мирко Сандић“ д.о.о. Београд регистрована је и обављала је своју делатност Установа Спортско-рекреативни образовни центар „Врачар“, чији је оснивач Градска општина Врачар. Како је Градска општина Врачар носилац права коришћења имовине, а Град Београд носилац права јавне својине на спортском објекту у Београду, постојање Установе коју је Градска општина Врачар основала оцењено је беспредметним и предложено је њено укидање. Скупштина градске општине Врачар је Одлуком о укидању Установе Спортско-рекреативни образовни центар „Врачар“ број 96-62/2019- VIII/4 од 30.9.2019. године укинула Установу због непостојања услова за обављање њене делатности и покренула поступак ликвидације.

Дописом број XXI-01-07-175/2020 од 2.11.2021. године Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је Секретаријату за спорт и омладину податке о извршеној тржишној процени Секретаријата за јавне приходе, објекта за спорт и омладину „Мирко Сандић“ у улици Сјеничка бр. 1, катастарска парцела број 1119/1 КО Врачар (нето површина 5.969,20 м² и бруто површина 7.163,04 м²). Дописом XXI-12-463.8-177/2021 од 10.12.2021. године Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је и податке о тржишној вредности за објекат у улици краља Петра I, број 93 у Брусу, катастарска парцела број 451 КО Брус (површина објекта 2.635,11 м², површина земљишта испод објекта 937 м² и површина дворишта 14.359 м²). У пословним књигама Града Београда објекат у Сјеничкој 1 на Врачару евидентиран је у површини од 7.163,04 м², док је у регистру непокретности уписана корисна површина од 5.969 м² а објекат у улици Краља Петра I, број 93 у Брусу у пословним књигама Града има евидентiranу површину од 2.635,11 м² док је у регистру непокретности уписана површина од 937 м².

Откривене неправилности:

- у 2021. години град Београд није извршио вредновање и евидентирао у својим пословним књигама објекат који је јавна својина града Београда, којим управља Спортски центар „Мирко Сандић“ Београд, објекат у улици Шуматовачка бр. 124 (у регистру непокретности РГЗ-а уписане површине 263 м²), што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Град Београд евидентирао је у пословним књигама објекат „СРПЦ Милан Гале Мушкатиновић (ex. СРЦ 25. мај)“ површине 7.719 м² док је привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о., Београд, дао на управљање пословне објекте, чија укупна површина износи 11.498 м² (Спортско-рекреативни центар „25 мај“ који се састоји од сале и гардеробе површине 3.041 м², теретане и хидро-сауноског



- блока површине 344 м², помоћних објеката површине 1.100 м² и везаног дела са главном зградом-приземље+спрат површине 1.267 м²; ресторан П+1, спрат + галерија површине 1.724 м²; (3) затворени базен површине 2.435 м²; кухињски блок површине 98 м² и два отворена базена површине 1.489 м²), односно Град није евидентирао у својим пословним књигама све објекте спортско-рекреативног центра који су јавна својина града Београда;
- у регистру непокретности РГЗ-а од објеката Спортско-рекреативног центра „25 мај“ који се налазе у улици Тадеуша Кошћушка број 63, на катастарској парцели 1/2 КО Стари Град, на којима је уписано право јавне својине Града Београда води се земљиште под зградом и другим објектом површине 3.417 м², као и посебни делови објекта: (1) површине 3.041 м² на којем је уписано право јавне својине Града Београда и право коришћења Градске општине и (2) површине 344 м², 1.100 м² и 1.267 м² на којима је уписано право јавне својине Градске општине;
 - у пословним књигама Града евидентирана је зграда Народне библиотеке Србије у износу од 9.391.769 хиљада динара, на којој је према подацима из евиденције Катастра уписана државна својина Републике Србије (удео 1/1) са правом коришћења Народне библиотеке Србије, док је на земљишту под предметном зградом уписана јавна својина Републике Србије, при чему нам у поступку ревизије није представљено да ли је надлежни орган Града Београда поднео захтев надлежном органу за упис права јавне својине на предметном објекту Зграде културе – Народна библиотека Србије у смислу члана 76. став 2. Закона о јавној својини“, и сходно расположивој документацији за наведени износ више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - у помоћној књизи основних средстава Секретаријата за имовинске и правне послове: (а) евидентирани су катастарске парцеле за непокретности које нису истоветне катастарским парцелама уписаним у регистру непокретности РГЗ-а (катастарске парцеле: 5401/2, 6694/1 и 6792); (б) евидентирани су зграде и објекти у површинама које не одговарају површинама уписаним у Катастру („Дом омладине“, „Центар за културу Влада Дивљан, Палилула“, „Музеј града Београда“, „Градски центар за физичку културу стари диф“, „Спортски центар Мирко Сандић, Сјеничка 1, Врачар“ и „Дечије одмаралиште Врачар, Брус“) и (в) нису унети подаци о катастарској парцели и листу непокретности евидентираних објеката „Спортско рекреативни центар Кошутњак“, односно помоћне књиге не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - У пословним књигама Града евидентирани су здравствене установе: Завод за цереброваскуларне болести Београд, КБЦ Др. „Драгиша Мишовић“ Дедиње, Универзитетска дечија клиника Тиршова, КБЦ „Земун“, Институт за онкологију и радиологију Србије (јавна својина РС, право коришћења института) и Институт за неонатологију (јавна својина РС, право коришћења института), чији је оснивач Република Србија, које су у регистру непокретности уписане као јавна својина Републике Србије и на тај начин је прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града у износу од најмање 2.711.983 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 30. а у вези члана 28. став 3. Закона о здравственој заштити.

Ризик:



Уколико се не изврши свеобухватно идентификовање и евидентирање непокретности у пословним књигама, постоји ризик да имовина (актива) у Билансу стања неће одражавати стварно стање.

Уколико у регистар непокретности РГЗ-а није извршен упис права јавне својине на непокретностима, јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима не садрже податке о носиоцу права јавне својине.

Уколико се не успоставе адекватне помоћна књиге основних средстава, које ће садржати све потребне елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, јавља се ризик да основна средства неће бити потпуно и исправно евидентирана и идентификована.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима да: (1) изврше анализу, вредносну процену и евидентирање имовине којом располажу; (2) упореде податке из Катастра са подацима у помоћној књизи основних средстава и у складу са расположивом документацијом и са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине на непокретностима; (3) за објекат на којем је у Катастру непокретности уписана државна својина Републике Србије (удео 1/1) са правом коришћења Народне библиотеке Србије, а који је евидентиран у пословним књигама Града, са надлежним државним органима и расположивом документацијом и позитивним прописима преиспитају основ за књижење; (4) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (5) у пословним књигама изврше евидентирање свих објеката Спортско-рекреативног центра „25 мај“ а који су дати на управљање привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о. Београд; (6) објекте здравствених установа (клиничко болнички центри, институти, клинике), чији је оснивач Република Србија и који су у регистру непокретности уписани као јавна својина Републике Србије искњиже из пословних књига Града и пренесу на књижење код надлежних државних органа (здравствених установа, РФЗО, Министарство здравља).

(2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту

У консолидованом Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.480.758 хиљада динара и садашње вредности од 788.625 хиљада динара, која је преузета из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава.

(2.1) Предшколска установа “Лане” Гроцка. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 37.102 хиљада динара, а чине их: (1) објекат “Лане” Гроцка, садашње вредности 25.467 хиљада динара и (2) објекат “Веселко” Калуђерица, Краља Петра Првог број 9А, садашње вредности 10.777 хиљада динара.

(2.2.) Предшколска установе „Звездара“ Звездара. У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 129.848 хиљада динара, садашње вредности 86.942 хиљада динара које чине објекти вртића.

Откривена неправилност:

На име изведених радова на објекту централне кухиње вртића „Зора“, у оквиру Предшколске установе „Звездара“, који је у јавној својини града Београда, утрошена су средства по основу окончане ситуације у укупном износу од 19.650 хиљада динара, која су евидентирана на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање



зграда, а имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање (што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.1.2.11.), за наведени износ у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, 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.

Мера предузета у поступку ревизије:

Током спровођења поступка ревизије, по Захтеву за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење од 25.5.2022. године - Секретаријата за образовање и дечју заштиту, на име изведених радова на објекту предшколске установе Вртић „Зора“, у пословним књигама спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење број VII-01-401-1-04/2022, Став за књижење – број документа 2201047208 и Картица основног средства САП број: 4075390).

(2.3.) Предшколска установа “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 7.429 хиљада динара и односи се на објекат ђачке кухиње, објекат Рудовци и пословна зграда Медошевац, за које у пословним књигама нису исказани детаљни подаци: површина, катастарска парцела, катастарска општина, адреса и облик својине и право коришћења.

(2.4.) Предшколска установа “Јелица Обрадовић” Младеновац. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Предшколска установа “Јелица Обрадовић” Младеновац исказала је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 40.872 хиљада динара.

(2.5.) Предшколска установа “Перка Вићентијевић” Обреновац. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 25.571 хиљада динара и односи се на објекат „Невен“ улица Краља Милутина број 1, Обреновац, за који није исказана површина у пословним књигама.

(2.6.) Предшколска установа „Чукарица“ Чукарица. У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 207.226 хиљада динара и једнака је исправци вредности. У помоћној књизи основних средстава предшколска установа је евидентирала објекат “Рода” Чукарица, набавне вредности 10.073 хиљада динара и у истом износу исправку вредности, за који није исказана површина у помоћној књизи основних средстава.

Откривена неправилност:

На име изведених радова на одржавању купатила у више објеката Предшколске установе „Чукарица“ Чукарица, који су у јавној својини града Београда, утрошена су средства по основу окончане ситуације у укупном износу од 23.396 хиљада динара, која су евидентирана на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда, а имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање (што је шире објашњено у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање), за наведени износ у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године и у пословним књигама града, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту



011100 – Зграде и грађевински објекти, 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.

Мера предузета у поступку ревизије:

Током спровођења поступка ревизије, по Захтеву за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење од 25.5.2022. године - Секретаријата за образовање и дечју заштиту, на име изведених радова на објектима који су дати на коришћење Предшколској установи „Чукарица“, и то објекти: Вртић „Свети Сава“, "Цврчак“, "Веселко“, "Бајка“ и „Дечји Гај“ у пословним књигама спровена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности непокретности дате на коришћење број VII-01-401-1-05/2022, Став за књижење – број документа 2201047192 и Картица основног средства САП број: 4089841).

(2.7.) Предшколска установа „Раковица“ Раковица. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Предшколска установа „Раковица“ Раковица исказала је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 55.565 хиљада динара, од чега остале стамбене зграде (субаналитички конто 011115) износе 7.753 хиљаде динара и то пет станова солидарности, за које у пословним књигама нису исказани детаљни подаци: површина, катастарска парцела, катастарска општина, адреса и облик својине и право коришћења.

(2.8.) Предшколска установа „Дечији дани“ Стари град. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 34.621 хиљада динара, од чега остале стамбене зграде (субаналитички конто 011115) износе 2.627 хиљада динара и то један стан солидарности, у улици Акробате Алексића број 13 улаз 21, стан 20, садашње вредности у износу од 2.627 хиљада динара.

(а2) Опрема, синтетички конто 011200

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 2.789.722 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава опрема евидентирана у нето вредности од 1.500.751 хиљада динара, док је вредност од 1.288.971 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Опрема је исказана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и градско веће у износу од 251 хиљада динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 944.933 хиљада динара; (3) Секретаријат за финансије у износу од 7.660 хиљада динара; (4) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове у износу од једна хиљада динара; (5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 23.689 хиљада динара; (6) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 4.360 хиљада динара; (7) Секретаријат за саобраћај у износу од 230.170 хиљада динара; (8) Секретаријат за јавни превоз у износу од 40.953 хиљада динара; (9) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 124.618 хиљада динара; (10) Секретаријат за привреду у износу од 12.562 хиљада динара; (11) Секретаријат за културу у износу од 299.025 хиљада динара; (12) Секретаријат за образовање и дечју заштиту у износу од 956.319 хиљада динара; (13) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 15.386 хиљада динара; (14) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 40.824 хиљада динара; (15) Секретаријат за инспекцијске послове у износу од 1.060 хиљада динара; (16) Градско правобранилаштво града Београда у износу од 505 хиљада



динара; (17) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 84.902 хиљада динара; (18) Секретаријат за управу у износу од 225 хиљада динара; (19) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у износу од 961 хиљаду динара; (20) Служба за буџетску инспекцију у износу од 265 хиљада динара; (21) Служба за интерну ревизију у износу од 182 хиљада динара; и (22) Секретаријат за јавне приходе у износу од 871 хиљада динара.

У 2021. години директни корисници буџетских средстава евидентирали су у пословним књигама повећање набавне вредности опреме у износу од 428.104 хиљада динара од чега се износ од 149.286 хиљада динара односи на рачунарску опрему, износ од 82.411 хиљада динара односи на опрему за јавну безбедност и износ од 71.958 хиљада динара односи на опрему за заштиту животне средине. Набавна вредност опреме Секретаријата за опште послове увећана је за износ од 256.445 хиљада динара, док је Секретаријат за заштиту животне средине набавио опрему у вредности од 71.958 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 011200 – Опрема у износу од 38.362 хиљаде динара, на име набавке паметних преса за лименке у циљу подстицања рециклирања и заштите животне средине, што је шире објашњено у тачки 2.2.1.2.10., група 424000 – Специјализоване услуге.

(а3) Остале некретнине и опрема, синтетички конто 011300

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 2.486.690 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказана нето вредност од 2.484.511 хиљада динара, док је вредност од 2.179 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава. Остале некретнине и опрема исказане су код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 12.420 хиљада динара; (2) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 1.470.473 хиљада динара; (3) Секретаријат за јавни превоз у износу од 108.039 хиљада динара; (4) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 676.496 хиљада динара; (5) Секретаријат за привреду у износу од 52.845 хиљада динара; (6) Секретаријат за културу у износу од 24.812 хиљада динара; (7) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 248 хиљада динара; (8) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 62.967 хиљада динара; (9) Секретаријат за енергетику у износу од 66.320 хиљада динара и (10) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 9.891 хиљада динара.

У току 2021. године у пословним књигама директних корисника буџетских средстава евидентирано је повећање набавне вредности осталих некретнина и опреме у износу од 290.963 хиљада динара, од чега се 231.284 хиљаде динара односи на заливни систем на зеленим површинама у оквиру комплекса „Београд на води“.

(а4) Земљиште, синтетички конто 014100

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност земљишта у износу од 423.820.202 хиљаде динаре, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава евидентирана вредност земљишта у износу од 423.783.991 хиљаду динара, док је вредност земљишта у износу од 36.211 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

У помоћним књигама директних корисника буџетских средстава евидентирано је укупно 14.517 јединица земљишта, и то: 2.935 јединица пољопривредног земљишта,



3.284 јединице грађевинског земљишта, 5.773 јединице земљишта испод зграда и објеката и 2.525 јединица осталог земљишта и придружених водених површина. Од директних корисника буџетских средстава, земљиште је евидентирано код Секретаријата за имовинске и правне послове у износу од 423.783.991 хиљаду динара, док је код индиректних корисника буџетских средстава Секретаријата за образовање и дечју заштиту земљиште евидентирано у износу од 36.211 хиљада динара.

У пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирано је земљиште укупне вредности 423.783.991 хиљаду динара и површине 40.503.185 м², и то: (1) пољопривредно земљиште у вредности од 1.880.192 хиљаде динара укупне површине 7.193.636 м², (2) грађевинско земљиште у вредности од 301.784.259 хиљада динара укупне површине 20.957.957 м², (3) земља испод зграда и објеката у вредности од 54.671.528 хиљада динара укупне површине 4.393.171 м² и (4) остало земљиште и придружена водена површина у вредности од 65.448.013 хиљада динара укупне површине 7.958.421 м². У помоћним књигама наведеног директног корисника буџетских средстава, наведено је седам јединица грађевинског земљишта, површине 12.200 м² које се налазе на територији Републике Хрватске и Републике Словеније, а за које нису исказане вредности. У Извештају о извршеном попису имовине на дан 31.12.2021. године Секретаријата за имовинске и правне послове, наведено је да је сва имовина града Београда, у складу са прописима Републике Хрватске отуђена и да се налази у својини физичких лица, док је имовина која се налази у Републици Словенији уписана и даље као имовина Града Београда.

Чланом 102. став 4. Закона о планирању и изградњи прописано је да Републици Србији, аутономној покрајини, односно јединици локалне самоуправе, који су уписани као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине у корист Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне власти, без накнаде.

Према Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, број 404-1/2012-Н, коју је донео начелник Градске управе града Београда дана 1.3.2012. године, у помоћној књизи основних средстава Секретаријата за имовинске и правне послове евидентирано је 3.261 парцела грађевинског земљишта, укупне процењене вредности 290.535.054 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава Града Београда (пословна област 0700 – Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је пољопривредно земљиште у вредности од 1.880.192 хиљаде динара. Одредбама члана 10. став 1. Закона о јавној својини прописано је да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса, због чега ужива посебну заштиту, док је одредбом става 6. истог члана прописано да су добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине у својини Републике Србије ако законом није другачије одређено. Одредбама члана 1. став 2. Закона о пољопривредном земљишту прописано је да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса за Републику Србију.

На основу података добијених од Републичког геодетског завода, Град Београд је уписан као носилац права јавне својине на 5.591 јединицом земљишта, док је на 759 јединица земљишта уписан као корисник, купац, ималац права коришћења и држалац.

На основу узорка, упоређивањем података о земљишту које је евидентирано у помоћној књизи основних средстава са подацима из РГЗ-а, утврдили смо да:



- у помоћној књизи за јединице грађевинског земљишта, које су евидентирани према Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године: (а) евидентирани су катастарске парцеле које не постоје у регистру непокретности РГЗ-а (катастарске парцеле број: 3856 и 3861) и (б) евидентирани су површине које не одговарају површинама уписаним у бази РГЗ-а (катастарске парцеле број: 64, 4806, 5493, 10671, 22, 11121, 11123 и 22) и (в) у регистру непокретности РГЗ-а уписано је да су имаоци права на парцелама физичка лица (катастарска парцела број 2229), као и привредна друштва (катастарска парцела број 42/1), односно у приватном су власништву, стога помоћне књиге не пружају уверавање да су поједине јединице грађевинског земљишта прокњижене на основу валидних рачуноводствених исправа и исте не обезбеђују детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у помоћној књизи евидентирани су јединице пољопривредног земљишта које се према подацима из Катастра налазе у приватном власништву, односно имаоци права на парцелама су привредна друштва (катастарске парцеле: 2767/1, 2767/2, 2550/1, 2551/1, 2766/2, 2838/1, 2838/2, 2382/1 и 42/1) и
- у помоћној књизи евидентирано је укупно 14.517 јединица земљишта, од чега је у регистру непокретности РГЗ-а, Град Београд уписан као носилац права јавне својине над 5.591 јединицом земљишта, док је над 759 јединица земљишта Град уписан као корисник, закупац, ималац права коришћења или држалац.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне помоћна књиге основних средстава, које ће садржати све потребне елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, јавља се ризик да основна средства неће бити потпуно и исправно пописана, односно од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу имовинско правне документације, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а и на основу валидних односно веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења и успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, имајући у виду одредбе Закона о јавној својини, Закона о планирању и изградњи и Закона о пољопривредном земљишту.

Секретаријат за образовање и дечију заштиту

Предшколска установа “Чукарица” Чукарица. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године, предшколска установа исказала је земљиште у износу од 35.768 хиљада динара, које се односи на грађевинско земљиште под зградом, уз зграду и њиве око објеката вртића (Свети Сава, Радосно детињство, Рода, Невен, Сунце, Сањалица, Веселко и Цврчак). Увидом у регистар непокретности РГЗ на три јединице земљишта град Београд је уписан као носилац права јавне својине, на једној јединици земљишта уписана је јавна својина Републике Србије и на четири јединице земљишта уписана је заједничка својина (јавна својина града Београда, државна својина, приватна својина физичких лица, као и право коришћења физичких лица).

У пословним књигама Предшколске установе “Чукарица” Чукарица евидентирано је грађевинско земљиште које се односи на објекат вртића „Радосно детињство“, у улици Боре Марковића број 27, катастарска парцела број 10040/31,42 инвентарски број основног средства 900033, садашње вредности 1.793 хиљада динара и површине 3.858 м², док се у



катастру непокретности на наведеној парцели води градско грађевинско земљиште као јавна својина Републике Србије у улици Пожешкој, површине 608 м² (лист непокретности број 292). У помоћној књизи основних средстава Града Београда (пословна област 0700 – Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је грађевинско земљиште, и то: (1) земљиште уз вртић Радосно детињство у износу од 13.631 хиљада динара, површине 414 м² (инвентарски број основног средства 920500) и (2) земљиште испод вртића Радосно детињство у износу од 2.338 хиљада динара, површине 71 м² (инвентарски број основног средства 920499), катастарска парцела број 13874/2 КО Чукарица, за које у помоћној књизи није наведена локација док је у катастру непокретности на наведеној катастарској парцели уписано земљиште у улици Боре Марковића.

Упоређујући податке о земљишту које је евидентирано у пословним књигама Предшколске установе са подацима у пословним књигама Града и са подацима из регистра непокретности РГЗ-а, утврдили смо следеће:

у пословним књигама Предшколске установе “Чукарица” Чукарица евидентирано је грађевинско земљиште на локацији објекта вртића „Радосно детињство“, катастарска парцела број 10040/31, у улици Боре Марковића 27, док је према подацима у помоћној књизи основних средстава Града Београда евидентирано грађевинско земљиште (катастарска парцела број 13874/2) везано за наведени објекат, за које у помоћној књизи није наведена локација, док је према подацима из катастра непокретности на наведеној катастарској парцели уписано земљиште у улици Боре Марковића.

Ризик:

Евидентирањем земљишта по истом основу у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава долази до ризика да ће њихова вредност бити прецењена у консолидованом Билансу стања града Београда.

Препорука број 32

Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу имовинско правне документације, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а, и на основу веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења имовине за коју се утврди да је по истом основу евидентирана и код директног и индиректног корисника буџетских средстава.

(а5) Шуме и воде, конто 014300

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност шума у износу од две хиљаде динара који је преузет из Биланса стања индиректног корисника буџетских средстава – ПУ „Дечји дани” Стари град.

(а6) Нефинансијска имовина у припреми, синтетички конто 015100

У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2021. године, нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 51.311.683 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у припреми исказана је у (консолидованим) финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава, и то:

Табела број: 60: Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2021. године у 000 динара

| Ред. бр. | Назив организационе јединице | 015100 – Нефинансијска имовина у припреми |
|----------|--|---|
| 1 | Секретаријат за опште послове | 94.911 |
| 2 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 49.265.391 |
| 4 | Секретаријат за заштиту животне средине | 38.127 |



| | | |
|--------|--|------------|
| 5 | Секретаријат за културу | 5.038 |
| 6 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 163.446 |
| 7 | Секретаријат за социјалну заштиту | 5.243 |
| 8 | Секретаријат за инвестиције | 1.739.527 |
| УКУПНО | | 51.301.683 |

Увидом у консолидовани Биланс стања града Београда на дан 31.12.2021. године, нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 51.311.683 хиљада динара, док је према збирним подацима из консолидованих годишњих финансијских извештаја – биланса стања директних корисника буџетских средстава, нефинансијска имовина у припреми на извештајни дан износила 51.301.683 хиљада динара.

Одредбама члана 7. Упутства о евиденцији непокретности у јавној својини града Београда, Н број: 031-166/2019 од 1.8.2019. године, између осталог, прописано је да ДБК – носилац инвестиције, након пријема окончане ситуације и извршене записничке примопредаје са извођачем који је оверен од стране лица одговорних за стручни надзор, предузима радње потребне за добијање употребне дозволе у зависности од врсте непокретности и истовремено доставља Секретаријату за финансије - Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника Захтев за књиговодствено евидентирање, пренос средстава из припреме у употребу уз евентуалну недостајућу документацију.

1. Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2021. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 49.265.391 хиљада динара.

Табела број 61: Структура нефинансијске имовине у припреми на нивоу субаналитичког конта у хиљадама динарима

| Конто | Опис | Износ |
|--------|--|------------|
| 015111 | Стамбени грађевински објекти у припреми | 809.922 |
| 015112 | Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми | 621.579 |
| 015113 | Саобраћајни објекти у припреми | 20.655.990 |
| 015114 | Водоводна инфраструктура у припреми | 2.451.676 |
| 015115 | Други објекти у припреми | 12.226.969 |
| 015161 | Земљиште у припреми | 12.499.255 |
| Укупно | | 49.265.391 |

(а) У помоћној књизи основних средстава Секретаријата за комуналне и стамбене послове, на субаналитичком конту 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми књижено је укупно 28 средстава у припреми у износу од 809.922 хиљада динара. Од наведеног износа на име радова на седам објеката предшколског образовања (дечије установе у насељу Сунчани брег, Раковица; Блоку 62; Стара Раковица; у улици Милоја Закића; у III МЗ Бежанијска коса и у улици Новоградска ГО Земун), књижена је имовина у припреми у укупном износу од 690.479 хиљада динара.

(б) У помоћној књизи основних средстава, на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми књижено је укупно 389 средстава (објеката) у припреми у износу од 20.655.990 хиљада динара.

(б1) За извођење радова на изградњи саобраћајнице Патријарха Павла са инфраструктуром евидентирана је имовина у припреми у износу од 1.340.362 хиљада динара, а за изградњу саобраћајнице – II фаза, II етапа, извођач радова „Енергопројект – нискоградња“ а.д. Београд са члановима групе понуђача „Вauwesen“ доо, Лазаревац, „АТМ БГ“ доо Београд, "Гип конструктор" доо Београд, "Машинокоп" доо Београд и „Елнос БЛ“ доо, Београд испоставио је XXIII привремену ситуацију из фебруара 2022. године.



(62) На име заједничког припремања и опремања грађевинског земљишта за потребе изградње објеката робне куће „Икеа Београд Исток“, на ГП1 одређене Планом детаљне регулације за зону комерцијалних и привредних садржаја дуж аутопута Београд-Ниш, јужно од наплатне рампе Бубањ поток, градске општине Вождовац и Гроцка – целина 1 књижена је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.144.908 хиљада динара. Записником о примопредаји изведених радова од 20. новембра 2017. године констатовано је да су за изведене радове добијени позитивни записници о техничком прегледу и предати Дирекцији за подношење захтева за употребну дозволу и да је предата банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року од 20. новембра 2017. године, чиме су се стекли услови за примопредају изведених радова као и да од тог датума почиње да тече гарантни рок. Истим записником обавезује се „Икеа Србија“ доо, Београд да радове на уређењу терена са озелењавањем јавних зелених површина – II фаза заврши најкасније до 31. маја 2018. године.

По завршетку радова „Икеа Србија“ доо, Београд испоставила је коначни рачун – коначну обрачунску ситуацију број 1/2018 од 28. децембра 2018. године, према којој је укупна вредност изведених радова исказана у износу од 1.132.908 хиљада динара и гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року од 5. новембра 2018. године. Сходно наведеном, за наведени део нефинансијске имовине у припреми стекли су се услови за пренос у употребу, односно у пословним књигама требало је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми на одговарајући субаналитички конто у оквиру аналитичког конта 011140 – Саобраћајни објекти.

(63) За извођење радова на уређењу трга Републике књижена је нефинансијска имовина у припреми у износу од 930.454 хиљада динара. Извођач радова (група понуђача: „Strabag“ доо, Београд, "Војводинапут – Панчево" Панчево, ПЗП Београд доо Београд, "Strabag AG", Аустрија и „Strabag Sp.зо.о“, Пољска) испоставио је Окончану ситуацију број 1792000017 од 4. маја 2020. године којом је исказана укупна вредност изведених радова у износу од 887.857 хиљада динара. Записником о примопредаји радова извршена је примопредаја радова 27. јануара 2020. године, од када почиње да тече и гарантни рок и обавезује се извођач радова да уклони уочене недостатке констатоване приликом примопредаје. Такође, за извођење додатних (непредвиђених) радова на уређењу трга Републике, извођач радова кога чини група понуђача: „Strabag“ доо, Београд, „Strabag AG“, Аустрија и „Strabag Sp.зо.о“, Пољска испоставио је Окончану ситуацију број 1792000031 од 4. августа 2020. године, при чему укупна вредност изведених радова износи 5.456 хиљада динара. Записником о примопредаји радова констатовано је да су завршени сви уговорени радови у уговореном року и извршена је примопредаја 15. маја 2020. године. Сходно томе, за наведени део нефинансијске имовине у припреми стекли су се услови за пренос у употребу, односно у пословним књигама требало је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми на одговарајући субаналитички конто у оквиру аналитичког конта 011140 – Саобраћајни објекти.

(64) На име новог механизованог пристаништа у Београду књижена је нефинансијска имовина у припреми у износу од 103.333 хиљаде динара. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. закључила је Уговор број 32551/27000-II-4 од 20. јуна 2007. године са извршиоцем „Tina Vienna transport strategies GmbH“, Аустрија, чији је предмет израда Претходне студије оправданости са генералним пројектом за ново механизовано теретно пристаниште у Београду. Према испостављеној финалној ситуацији број 27/08 од 10. октобра 2008. године, укупна вредност израђене Претходне студије оправданости са генералним пројектом за ново механизовано теретно



пристаниште у Београду износи 912.000 ЕУР-а, уз коју је достављен и финални извештај о извршеним радовима за период од 21. априла 2008. године до 15. октобра 2008. године. За потребе консултантских услуга при изради претходне студије оправданости са генералним пројектом за ново механизовано теретно пристаниште у Београду, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. је закључила уговор број 32039/96000-П-4 од 6. јула 2006. године, Анекс I основног уговора од 3. јула 2007. године и Анекс II од 17. априла 2008. године са извршиоцима: Грађевински факултет Универзитета у Београду, Институт за хидротехнику, Београд и Саобраћајни факултет Универзитета у Београду – Одсек за водни саобраћај. За извршене услуге, испостављена је XII коначна ситуација – рачун бр. 05-757-9/08 од 30. октобра 2008. године, извештај о обављању консултантских услуга од 29. октобра 2008. године и Записник Комисије за коначни обрачун за консултантске услуге при изради Претходне студије оправданости са генералним пројектом за ново механизовано теретно пристаниште у Београду од 7. новембра 2008. године.

(б5) На име формирања парцела за приступ депонији Винча, евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.311 хиљада динара. За наведене потребе, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. закључила је Уговор број 24236/2-01 од 15. априла 2016. године са Предузећем за услуге „ГЕО ЗС“ доо, Београд. Према испостављеним рачунима број 18/16 од 10. маја 2016. године и 33/16 од 28. јула 2016. године, укупна вредност за изведене услуге на формирању парцела за приступ депонији Винча износи 1.800 хиљада динара. Остатак у износу од 2.511 хиљада динара се односи на таксе на пружање услуга Републичког геодетског завода.

(в) У помоћној књизи основних средстава, на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми књижено је укупно 63 објекта у припреми у износу од 2.451.676 хиљада динара.

(в1) На име извођења радова на изградњи цевовода дуж Ваљевског пута у Стублинама, (који је део капиталног пројекта цевовод дуж Ваљевског пута у Обреновцу) у помоћној књизи основних средстава евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 87.449 хиљада динара. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд Ј.П. Београд, у својству наручилаца, уговорили су предметне радове са добављачем ГП „Рад ГМ“ д.о.о. Крушевац и са чланицама групе понуђача: Г.П. „Морава ИН“ д.о.о. Крушевац, Г.П. „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, „С Пројект“ д.о.о. Београд у износу од 83.366 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом II основног уговора од 3. августа 2021. године, због више изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 87.449 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршена је примопредаја изведених радова, дана 12. јула 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима 13. јула 2021. године и Записник о коначном обрачуна за извођење радова од 5. августа 2021. године. На основу окончане ситуације број 32/23 од 5.8.2021. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 87.449 хиљада динара. Сходно наведеном, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно у пословним књигама потребно је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми, на субаналитички конто 011150 – Водоводна инфраструктура.

(г) У помоћној књизи основних средстава, на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми књижено је укупно 138 објекта у припреми у износу од 12.226.969 хиљада динара.

(г1) На име извођења радова на изградњи фекалног колектора „Јелезовац“ - II фаза у



помоћној књижи основних средстава евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 46.374 хиљаде динара. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд, у својству наручилаца, уговорили су предметне радове са добављачима „Машинокоп“ доо Шабац и „Сет“ доо Шабац, у износу од 47.665 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом II основног уговора од 14.9.2021. године, због мање изведених радова, уговорена је вредност радова у износу од 46.374 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршена је примопредаја изведених радова, дана 18. јануара 2021. године и сачињен је Записник о примопредаји радова. Комисија за утврђивање коначног обрачуна изведених радова сачинила је Записник о извршеним пословима дана 23.4.2021. године и сачинила Записник о коначном обрачуна изведених радова од 5.10.2021. године. На основу Окончане ситуације број 569/21 од 16.9.2021. године укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 46.374 хиљада динара. Сходно наведеном, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно у пословним књигама потребно је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015115 - Други објекти у припреми на субаналитички конто 011152-Канализација.

(г2) По основу извођења радова на санацији сабирне капеле – мртвачнице, гробље „Бежанијска коса“ књижена је нефинансијска имовина у припреми у износу од 41.603 хиљада динара. За санацију термотехничких инсталација са елементима ентеријера на сабирној капели, закључен је Уговор III-01 број 4011-1153 од 22. октобра 2019. године са извођачем радова коју чини група понуђача: „Термомонт“ доо, Београд и „Teming Electrotehnology“ доо, Ниш укупне уговорене вредности 24.780 хиљада динара са ПДВ и роком за извођење радова од 180 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором се обавезује добављач да у моменту увођења у посао, достави банкарску гаранцију за добро извршење посла, која ће се уновчити уколико добављач не буде извршавао своје уговорене обавезе у роковима и на начин предвиђен уговором. Са извођачем радова закључено је шест анекса Уговора. Анексом III Уговора од 18.12.2020. године измењена је уговорена вредност радова, тако да износи 23.033 хиљаде динара, док су Анексом IV Уговора од 9. априла 2021. године, уговорени додатни радови у износу од 5.345 хиљада динара са ПДВ. Анексом V Уговора од 19. маја 2021. године продужен је рок за извођење радова, тако да је нови рок за извођење радова односно завршетак посла 2. мај 2021. године. Анекс V Уговора закључен је након предвиђеног рока за завршетак посла. Анексом VI Уговора од 1. јула 2021. године, продужен је рок за извођење радова односно завршетак посла до 30. новембра 2021. године, иако је Анекс VI закључен након истека рока за завршетак радова дефинисаног Анексом V Уговора. Извођач радова је испоставио IV привремену ситуацију број 125 4 од 11. октобра 2021. године, којом је исказана укупна вредност изведених радова у износу од 16.187 хиљада динара без ПДВ.

(д) У помоћној књижи основних средстава, на субаналитичком конту 015161 – Земљиште у припреми књижено је укупно 221 јединица земљишта у припреми у износу од 12.499.255 хиљада динара.

(д1) Евидентирано је земљиште у припреми у износу од 450.585 хиљада динара на основу експропријације земљишта, а за изградњу саобраћајнице Северна тангента од Т6 до СМТ-а са мостом преко Дунава.

(д2) На име саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.207.671 хиљада динара. За потребе пројектовања и извођење радова на изградњи моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама закључен је Уговор о грађењу број 344-1220/10 од 15. априла 2010. године између Републике Србије (наручилац), Града Београда (корисник) и China road



and bridge corporation, Кина (извођач). Пројекат се финансира у складу са Уговором о кредиту између Exim банке и Републике Србије, а вредност услуга и радова износи 255.000.000 USD и обухвата добит извођача, као и трошкове организације градилишта, припремних радова, помоћних материјала и опреме, осигурања и све остале зависне, директне или индиректне трошкове извођача. Закључено је шест Анекса основног уговора. У складу са Анексом VI од 30. децембра 2015. године, нова уговорена вредност услуга и радова износи 273.276.465,26 USD. За изведене радове, извођач је испоставио окончану ситуацију од 30. децембра 2015. године, према којој укупна вредност изведених радова износи 268.085.127,43 USD. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре издало је Решење број 351-03-01412/2014-07 од 28. јуна 2016. године о употреби дела саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава, деоница I: од саобраћајнице Т6 до улице Цара Душана од km 0+000 до km 1+098,95 и деоница II: од улице Цара Душана до денивелисане раскрснице Ковилово од km 0+000 до km 9+200, на територији града Београда. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. извршила је примопредају саобраћајнице на управљање и одржавање Секретаријату за саобраћај – Дирекција за путеве дописом број 47479/6-01 од 29. јула 2016. године. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре издало је Решење број 351-03-01412/2014-07 од 28. јуна 2016. године о употреби дела саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава, деоница III: од денивелисане раскрснице Ковилово од km 0+000 до km 9+200 до укрштања са Панчевачким путем (државним путем М 1.9. Београд – Панчево), на km 20+163,811 на територији града Београда.

Сходно претходно наведеном, за део нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 1.207.671 хиљада динара стекли су се услови за пренос у употребу, односно у пословним књигама требало је извршити прекњижавање са субаналитичког конта 015161 – Земљиште у припреми на одговарајући субаналитички конто у оквиру аналитичког конта 011140 – Саобраћајни објекти.

(д4) За потребе изградње саобраћајних површина, пратећих инфраструктурних и јавних површина, а у циљу опремања локације Макишко поље, извршена је експропријација земљишта и по том основу књижено је земљиште у припреми у износу од 1.028.881 хиљада динара.

(д5) По основу изградње комплекса аутобуске и железничке станице у блоку 42 у Новом Београду, извршена је експропријација земљишта и по том основу књижено је земљиште у припреми у износу од 459.716 хиљада динара.

(д6) У помоћној књизи основних средстава евидентирано је земљиште у припреми по основу изградње регионалног водовода Макиш – Младеновац. Увидом у документацију и образложење достављено од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове утврђено је да је дана 30.6.2017. године пуштен у рад Регионални водовод од почетка деонице до шахта В8 - I фаза регионалног цевовода Петлово брдо – Зучка капија (етапе II и III), док радови на IV и V етапи II фазе цевовода (Зучка капија – Младеновац) нису у потпуности завршени због нерешених имовинско правних проблема, те да су у међувремену планиране јавне набавке за изођење незавршених радова. Сходно наведеном, у поступку ревизије није било могуће утврдити степен извршених радова, као ни који део нефинансијске имовине у припреми треба прекњижити на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби.

Откривене неправилности:

- на име заједничког припремања и опремања грађевинског земљишта за потребе изградње објеката робне куће „Икеа Београд Исток“, на ГП1 одређене Планом детаљне регулације за зону комерцијалних и привредних садржаја дуж аутопута Београд-Ниш,



- јужно од наплатне рампе Бубањ поток, градске општине Вождовац и Гроцка – целина 1 испостављена је окончана ситуација од 28. децембра 2018. године којом је исказана укупна вредност изведених радова у износу од 1.132.908 хиљада динара; имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру аналитичког конта 011140 – Саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- по основу извођења радова на уређењу трга Републике и додатних (непредвиђених) радова испостављене су окончане ситуације од 4. маја 2020. године и 4. августа 2020. године, према којима укупна вредност изведених радова износи 893.313 хиљада динара; имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, средства по том основу је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - изведени радови на изградњи цевовода дуж Ваљевског пута у Стублинама, у укупном износу од 87.449 хиљада динара, евидентирани су, у пословним књигама Града, на субаналитичком конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми, с обзиром да су окончана улагања и да је добављач испоставио окончану ситуацију, као и да је извршена примопредаја радова, улагања је требало евидентирати у пословним књигама града на субаналитичком конту 011151-Водовод, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за наведени износ, 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;
 - Изведени радови на изградњи фекалног колектора „Јелезовац“ - II фаза, у укупном износу од 46.374 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама Града на субаналитичком конту 015115- Други објекти у припреми, с обзиром да су окончана улагања и да је добављач испоставио окончану ситуацију, као и да је извршена примопредаја радова, улагања је требало евидентирати у пословним књигама града на субаналитичком конту 011152-Канализација, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за наведени износ, 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;
 - На име пројектовања и извођења радова на изградњи моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама у оквиру саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 1.207.671 хиљада динара; имајући у виду да је извођач радова испоставио окончану ситуацију 30. децембра 2015. године и да су за наведену саобраћајницу издата Решења о употреби Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, окончана улагања по овом основу, уместо на субаналитичком конту 015161 – Земљиште у припреми, требало је евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру аналитичког конта 011140 – Саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - На име изведених радова на изградњи телекомуникационог система за потребе успостављања система видео надзора и реализацију бежичног интернета на Београдској



тврђави и парку Калемегдан, утрошена су средства по основу прве привремене ситуације у износу од 18.864 хиљада динара, која су евидентирана на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда, а имајући у виду да се ради о улагању у опрему (што је шире објашњено у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање), за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се изведени (окончани) радови на инфраструктури не прекњиже са субаналитичких конта нефинансијске имовине у припреми, на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема, јавља се ризик да ће нефинансијска имовина бити прецењена због необрачунавања амортизације.

Уколико се улагање у опрему планира и извршава као текући расход, исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима биће потцењена.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби и (2) улагање у опрему исправно класификују и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

2. Секретаријат за инвестиције. У Билансу стања Секретаријата за инвестиције на дан 31.12.2021. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.739.527 хиљада динара. Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама директног корисника буџетских средстава у ревидираној години, евидентирана је на аналитичком конту грађевински објекти у припреми у износу од 1.513.593 хиљаде динара и аналитичком конту опрема у припреми у износу од 225.934 хиљаде динара.

Табела број 62: Структура нефинансијске имовине у припреми на нивоу субаналитичког конта у динарима

| Конто | Опис | Износ |
|---------------|--|-------------------------|
| 015111 | Стамбени грађевински објекти у припреми | 699.698.340,82 |
| 015112 | Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми | 406.633.706,86 |
| 015113 | Саобраћајни објекти у припреми | 355.611.433,91 |
| 015114 | Водоводна инфраструктура у припреми | 47.225.790,36 |
| 015115 | Други објекти у припреми | 4.423.157,16 |
| 015121 | Саобраћајна опрема у припреми | 225.934.461,90 |
| Укупно | | 1.739.526.891,01 |

(а) У помоћној књизи основних средстава на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми евидентирано је 19 основних средстава у износу од 406.634 хиљада динара.

(а1) За потребе Измене и допуне Плана детаљне регулације за подручје привредне зоне „Аутопут“ у Новом Београду, Земуну и Сурчину, за блок између улица: Марка Челебоновића, саобраћајнице Т6 и новопроектване саобраћајнице, ГО Нови Београд и прибављања Елабората о могућностима градње у зони далековода, евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.090 хиљада динара. Уговор је закључен са ЈУП Урбанистичким заводом Београда којим је уговорена вредност радова у износу од 5.843 хиљаде динара са ПДВ. Према рачуну број 86/0102/21 – I привремена



ситуација, а у складу са Уговором, обрачунато је 70% израде Измене и допуне Плана детаљне регулације у износу од 4.090 хиљада динара са ПДВ.

(а2) На име извођења радова на изградњи фискултурне сале у комплексу ОШ „Карађорђе“ Остружница, Чукарица, са услугом стручног надзора, евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 43.634 хиљада динара.

(а3) За потребе реализације капиталног пројекта Санације, адаптације и реконструкције са доградњом објекта Музеја афричке уметности, евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.031 хиљада динара, а на основу I привремене ситуације од 15. марта 2021. године за израду техничке документације и фактуре 6/21 (Прва привремена ситуација) од 12. марта 2021. године за техничку контролу техничке документације.

(б) У пословним књигама Секретаријата за инвестиције на субаналитичком конту 015121 – Саобраћајна опрема у припреми евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 225.934 хиљада динара, по основу набављених 2.164 комада трамвајских шина. У поступку ревизије Пописна комисија Секретаријата за инвестиције је доставила Информацију о стању трамвајских шина на дан 31.12.2021. године, према којој је књиговодствено стање 2.164 комада, а стварно стање 337 комада, што је шире објашњено у оквиру тачке 2.2.3.1. – Попис имовине и обавеза.

Откривене неправилности:

У пословним књигама Секретаријата за инвестиције евидентирана је нефинансијска имовина у припреми на субаналитичком конту 015121 – Саобраћајна опрема у припреми у износу од 225.934 хиљада динара, на име набављених 2.164 комада трамвајских шина, с обзиром да је 1.341 комад трамвајских шина са стања предат и уграђен приликом реализације радова на реконструкцији улица, а 486 комада трамвајских шина је уступљено за санацију дотрајалих трамвајских шина са обавезом враћања, и сходно томе у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења, чиме је у Билансу стања на извештајни дан више исказана нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се по основу предатих и уступљених шина не спроведу одговарајућа књижења, тај облик имовине неће исказивати стварно стање у Билансу стања.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да спроведу одговарајућа књижења у вези са стварним стањем трамвајских шина.

3. Секретаријат за образовање и дечију заштиту. У консолидованом Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2021. године, нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 163.446 хиљада динара. Од наведеног износа, у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечију заштиту евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 60.696 хиљада динара, а у билансима стања предшколских установа нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 102.750 хиљада динара.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.392 хиљада динара.

(1) На име израде главног пројекта санације, адаптације и снабдевања санитарном водом дела објекта Дома културе у Рипњу за потребе ПУ „Чика Јова Змај“ измирене су обавезе



у износу од 1.755 хиљада динара, а на основу рачуна и Окончане ситуације из 2009. године коју је испоставио добављач „Сip“ саобраћајни институт Београд и гласе на наручиоца Градску управу града Београда, Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Секретаријат за образовање и дечију заштиту закључио је Уговор 2012. године са Предшколском установом „Чика Јова Змај“ Вождовац о уступању Уговора о изради главног пројекта санације и адаптације дела објекта Дома културе у Рипњу за потребе предшколске установе који је закључен 2007. године и Анекса број 1 из 2008. године, на основу којег је предшколска установа платила окончану ситуацију у наведеном износу. Предшколска установа је закључила 2007. године Уговор о закупу пословних просторија са закуподавцем Домом културе Рипањ. Нефинансијска имовина у припреми по том основу евидентарна је у пословним књигама Предшколске установе, међутим објекат за који је припремљен пројекат санације није евидентиран у пословним књигама Установе.

(2) За износ од 828 хиљада динара, предшколска установа је доставила Образац понуде за радове на санацији оградe на објекту „Колибри“ Вождовац и картицу главне књиге, док за преостали износ од 813 хиљада динара није нам достављена документација. Сходно томе, за исказану вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.641 хиљаду динара није нам достављена документација на основу које би се могли изјаснити о исказаном салду на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривена неправилност:

- Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.641 хиљаду динара за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- На име изведених грађевинских радова на објекту МЗ „Зуце“ Зуце који користи ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац, утрошена средства по основу привремене ситуације у износу од 22.136 хиљада динара, евидентирана су на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда, а имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање (што је шире објашњено у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање), за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања Града.

Уколико се радови на име капиталног одржавања зграда планирају и извршавају као текући расходи, исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима биће потцењена.

Препорука број 35

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да: (1) изврше анализу имовине у припреми и евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) радове који се односе на капитално одржавање зграда исправно класификују и по завршеном улагању спроведу одговарајућа књижења и доставе документацију о извршеном улагању субјекту код кога је објекат прокњижен у пословним књигама.



Предшколска установа “Чукарица” Чукарица. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године, Предшколска установа је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.367 хиљада динара, коју чини опрема у припреми (аналитички конто 015120). Према Рачуну-отпремници од 29.11.2021. године добављача „Вософт“ доо Београд набављене су машине за прање и сушење веша и ваљак за пеглање, али које нису у употреби, јер постоје проблеми са инсталацијама у вешерници.

Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године, Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун исказала је нефинансијску имовину у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.823 хиљада динара и односи се на улагања у израду пројектне документације везане за објекат „Мала сирена“ Земун, објекат ОШ „Радивој Поповић“ Земун и ОШ „Сутјеска“ Земун, а да наведени објекти нису евидентирани у пословним књигама предшколске установе. Предметна улагања односе се на: (1) израду идејног пројекта за изградњу ограде вртића „Мала сирена“ Кеј ослобођења бб, Земун у износу од 223 хиљаде динара, на основу закљученог Уговора са извршиоцем „Панурбис“ доо Београд број 612 од 26.1 2018. године, рачуна¹³⁷ и Записника о примопредаји идејног пројекта од 23.3.2018. године; (2) израду пројектне документације за санацију, адаптацију и реконструкцију интерната ОШ „Радивој Поповић“ Призренска улица број 39, Земун и то израда катастарско топографског плана, урбанистичког пројекта и идејног решења за добијање локацијских услова на основу Уговора број 613 од 26.1.2018. године са извршиоцем „Панурбис“ д.о.о. Београд, рачуна¹³⁸ извршиоца у укупном износу од 760 хиљада динара и рачуна ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, Телеком Србија и ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, за пратеће радове у укупном износу од 192 хиљада динара, (3) израду пројектне документације за санацију, адаптацију и реконструкцију ОШ „Сутјеска“ и израда КТП и идејног решења за добијање локацијских услова за израду пројекта санације, адаптације и реконструкције ОШ „Сутјеска“ Задругарска број 1, Земун на основу Уговора број 7255 од 12.9. и број 685 од 30.1.2018. године са извршиоцем „Global Substation Solutions“ доо Београд и фактура извршиоца из 2018. године и 2019. године у износу од 1.507 хиљада динара и рачуна ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, за пратеће радове у износу од 140 хиљада динара. Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 2.823 хиљада динара и исту је исказала у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, која се односи на улагања у израду пројектне документације везане за објекат „Мала сирена“ Земун, објекат ОШ „Радивој Поповић“ Земун и ОШ „Сутјеска“ Земун, чије просторије користи предшколска установа, а да предметни објекти нису евидентирани у пословним књигама предшколске установе.

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 44.074 хиљада динара. Централна пописна комисија за попис средстава и извора средстава, Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2021. године, навела је да се на конту грађевински објекти у припреми 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, као и да ће се до добијања мишљења од Министарства

¹³⁷ Број 06/18 од 23.3.2018. године

¹³⁸ Број 4/2018 од 13.3.2018. године и 9/19 од 13.5.2019. године



финансија водити на контима имовине у припреми. У поступку ревизије није нам достављена документација на основу које би се могли изјаснити о исказаном салду на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривена неправилност

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, (исказану у Билансу стања на дан 31.12.2021. године), за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања Града.

Препорука број 36

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да изврше анализу имовине у припреми и евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула. У билансу стања предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула, евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 42.446 хиљада динара, које се према образложењу Предшколске установе односи се на извршен ремонт од стране ЈКП Београдске електране, израду елабората и пројектне документације и капиталног одржавања објеката. По основу извршеног ремонта у периоду од 2005. до 2012. године, Предшколска установа не поседује веродостојну књиговодствену документације. Према образложењу, Предшколска установа је са свог подрачуна измиривала обавезе према добављачу, на основу извршеног трансфера средстава од стране директног корисника буџетских средстава без достављене рачуноводствене документације.

Откривена неправилност

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 31.12.2021. године, за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик неадекватног обелодањивања исте у консолидованом Билансу стања Града.

Препорука број 37

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да прибаве документацију која се односи на капитално одржавање објеката у периоду од 2005. до 2012. године и изврше евидентирање на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(а7) Аванси за нефинансијску имовину, синтетички конто 015200

У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2021. године, аванси за нефинансијску имовину исказани су у нето износу од 2.878.362 хиљада динара. Аванси



за нефинансијску имовину исказани су у (консолидованим) финансијским извештајима следећих директних корисника буџетских средстава:

Табела број 63 : Аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2021. године

у 000 динара

| Ред. бр. | Корисник буџетских средстава | 015200 – Аванси за нефинансијску имовину |
|----------|--|--|
| 1 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 2.325.911 |
| 2 | Секретаријат за саобраћај | 26.750 |
| 3 | Секретаријат за заштиту животне средине | 1.419 |
| 4 | Секретаријат за културу | 3.589 |
| 5 | Секретаријат за образовање и дечју заштиту | 7.398 |
| 6 | Секретаријат за инвестиције | 513.295 |
| | УКУПНО | 2.878.362 |

Према подацима из пословних књига директних корисника буџетских средстава аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2021. године износили су 2.877.982 хиљада динара, од чега 2.870.809 хиљада динара чине аванси за грађевинске објекте.

1. Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Према подацима из пословних књига Секретаријата за комуналне и стамбене послове, салдо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину на извештајни дан износи 2.325.911 хиљада динара, који се састоји од: аванса за пословне зграде и друге објекте у износу од 73.910 хиљада динара, аванса за саобраћајне објекте у износу од 1.662.302 хиљада динара, аванса за водоводну инфраструктуру у износу од 330.790 хиљада динара, аванса за друге објекте у износу од 253.155 хиљада динара, аванса за остале некретнине и опрему у износу од 40 хиљада динара и аванса за земљиште у износу од 5.714 хиљада динара.

(а) Према подацима из помоћних евиденција салдо аванса за нефинансијску имовину који се односи на добављача ЈУП Урбанистички завод Београда, на дан 31.12.2021. године износи 2.521 хиљаду динара и односи се на израду плана детаљне регулације подручја између улица Јурија Гагарина и Земунске (ИМТ), Градска општина Нови Београд. У складу са Уговором од 7. марта 2017. године, уговорена је вредност услуге у износу од 12.603 хиљада динара и авансно плаћање у износу од 30% од уговорене вредности. На основу авансне ситуације број 93/0102 од 14. марта 2017. године, извођачу је уплаћен аванс у износу од 3.781 хиљаду динара. Оправдан је аванс у износу од 1.260 хиљада динара, на основу прве привремене ситуације од 24. септембра 2019. године.

(б) На основу података из помоћних евиденција салдо аванса за нефинансијску имовину који се односи на добављача „АР Градња“ доо, Београд, на дан 31.12.2021. године износи 6.196 хиљада динара. На име извођења радова на изградњи саобраћајница у блоку између улица Француске, Цара Душана, Тадеуша Кошћушког и постојеће пруге на Дорћолу закључен је Уговор број Ш01 4011-806 од 16. октобра 2020. године са извођачем радова „АР Градња“ доо, Београд, укупне уговорене вредности у износу од 46.564 хиљада динара са ПДВ. На основу авансне ситуације број 912/20 од 13. новембра 2020. године, извршено је плаћање у износу од 7.804 хиљада динара. У 2021. години оправдан је аванс у укупном износу од 1.607 хиљада динара.

(в) На име израде техничке документације и извођење радова за изградњу објеката предшколског образовања на територији Београда и то комбинована дечија установа у насељу Браће Јерковић, Градска општина Вождовац закључен је Уговор број Ш01 4011-414 од 2. јуна 2021. године са групом добављача: „М Ентеријер градња“ доо, Београд – носилац посла и члановима групе: „ДБА“ доо, Нови Сад, „Србијааутопут“ доо, Београд, „Баупројект“ доо, Београд, „Тви“ доо, Београд, "Page consortium" доо, Београд и „Геотаур“ доо Београд, укупне уговорене вредности у износу од 364.985 хиљада динара.



На основу авансне ситуације број 31/2021 од 17. јуна 2021. године, извршено је авансно плаћање у износу од 60.831 хиљада динара.

(г) За израду техничке документације и извођење радова за изградњу објеката предшколског образовања на територији Београда и то предшколска установа у насељу Миријево I, Миријевски булевар, Градска општина Звездара закључен је Уговор број Ш01 4011-411 од 28. маја 2021. године са групом добављача: „Сет“ доо, Шабац – носилац посла и члановима групе понуђача: „Шидпроект“ доо, Шид, ГП „Бест изградња“ доо, Нови Сад, „Модулор“ доо, Београд, „Геодата ПГЈ“ доо, Обреновац и „Триедалармсистем“ Шабац и на основу авансне ситуације број 15/2021 од 7. јула 2021. године, извршено је авансно плаћање у износу од 41.488 хиљада динара.

(д) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд закључила је Уговор број 9261/96000-II-6 од 2. јуна 2001. године са ЈКП „Зеленило Београд“, Београд чији је предмет извођење радова на уређењу слободних површина у групацији 7 у III Месној заједници „Бежанијска коса“. Пресечном ситуацијом број 303/79 од 4. јуна 2003. године, исказана је укупна вредност извршених радова у износу од 6.470 хиљада динара. Према подацима у помоћној евиденцији, по наведеном основу евидентиран је незатворен аванс за нефинансијску имовину у износу од 549 хиљада динара. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. обратила се ЈКП „Зеленило Београд“, Београд дописом број 17598/96000-VI-6 од 19. марта 2012. године, којим их обавештавају да је неопходно да ЈКП „Зеленило Београд“, Београд достави преглед извршених радова, упути захтев за израду коначног обрачуна и одреди два члана за израду коначног обрачуна.

(ђ) Према подацима из помоћних евиденција незатворени аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2021. године, према добављачу - Оператору дистрибутивног система „ЕПС – Дистрибуција“ доо Београд износили су 21.257 хиљада динара. Узорковане су трансакције у укупном износу од 18.801 хиљаду динара.

(ђ1) По профуктури добављача од 17.1.2018. године у вези финансирања измештања водова 1 kv и гашења две трансформаторске станице 10/0,04 kv ради припремања земљишта у циљу стварања услова за изградњу објекта саобраћајнице Боре Станковића евидентирани су аванси у износу од 7.800 хиљада динара. Основним уговором између Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. и „ЕПС – Дистрибуција“ доо Београд одређен је рок од 60 дана за завршетак радова након уплате средстава и обезбеђивања инвестиционо-техничке документације.

(ђ2) По профуктури добављача на износ од 2.978 хиљада динара у вези финансирања изградње трансформаторске станице 10/0,04 kv, Светог Саве 2, хотел Славија у циљу стварања услова за изградњу објекта фонтане аванси за нефинансијску имовину су књижени 20.2.2018. године.

(ђ3) По профуктури добављача од 17.1.2018. године у вези финансирања демонтаже постојеће дистрибутивне мреже ради припремања земљишта у циљу стварања услова за завршетак радова на уређењу Косанчићевог венца евидентирани су аванси у износу од 2.803 хиљаде динара.

(ђ4) По профуктури добављача од 2.7.2020. године у вези финансирања изградње прикључка објекта тролбујске контактне мреже која се прикључује на ДСЕЕ из исправљачке станице ТС 10/0,4 kv на углу Драже Павловића и Цвијићеве, евидентирани су аванси у износу од 4.484 хиљада динара. За извођење радова, добављач је испоставио Авансни рачун број 4000111509 од 14.7.2020. године.

У поступку ревизије Секретаријат за комуналне и стамбене послове је доставио два образложења Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. број 26943/6-09 и 26994/6-09 од 16. маја 2022. године у вези напред описаних трансакција на



име датих аванса за нефинансијску имовину добављачу „ЕПС – Дистрибуција“ доо Београд. Према образложењу Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. авансно плаћање је извршено у складу са процедурама Оператора дистрибутивног система „ЕПС – Дистрибуција“ доо Београд. У образложењу је наведено да је добављач извршио све уговорне обавезе и да су сви објекти завршени и у функцији, с тим да добављач није доставио записнике као и рачуне о извршеним услугама.

(ђ5) По профактури добављача од 4.3.2019. године у вези прикључења лифтова у склопу пројекта израде трамвајске пруге преко Моста на Ади евидентирани су аванси у износу од 736 хиљада динара. Добављач „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд испоставио је рачун број 300277232 од 27. децембра 2021. године и записник о изведеним радовима од 21. септембра 2019. године којим се потврђује да је објекат прикључен на мрежу.

Откривена неправилност:

- у пословним књигама евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 18.065 хиљада динара, и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године по основу извршених авансних плаћања у 2018, 2019. и 2020. години добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на име изградње електроенергетских објеката; с обзиром да су објекти завршени и у функцији, за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више су исказани аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, међутим према образложењу надлежних добављач није испоставио рачуне о извршеним услугама;
- у пословним књигама евидентиран је аванс за нефинансијску имовину у износу од 736 хиљада динара и исти је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2021. године по основу извршеног авансног плаћања у 2019. години добављачу „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд, на име прикључења лифтова у склопу пројекта израде трамвајске пруге преко Моста на Ади; с обзиром да је по наведеном основу испостављен рачун и записник о изведеним радовима, за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више су исказани аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са исказивањем аванса за нефинансијску имовину иако су послови поводом истих извршени, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање од добављача захтевају испостављање рачуна у циљу исправног обелодањивања аванса за нефинансијску имовину у билансу стања.

Мера предузета у поступку ревизије

(1) По основу испостављених рачуна привредног друштва „Електродистрибуција Србије“ доо Београд, и то: фактура број 3000305983 на износ од 7.800 хиљада динара са ПДВ и фактура број 3000305907 на износ од 3.936 хиљада динара са ПДВ, по наредби Секретаријата за комуналне и стамбене послове за књижење – правдање авансног плаћања спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (докази: Наредба за књижење – правдање авансног плаћања пословна област 0600/451, фактура добављача број 3000305983, Обавештење о прикључку, Записници о изведеним радовима од 18.5.2022. године, Став за књижење – број документа 2252016493, фактура добављача број 3000305907, Став за књижење – број документа 2252016512.



(2) У пословним књигама Града (пословна област 0600) спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину године по основу извршеног авансног плаћања у 2019. години добављачу „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд у износу од 736 хиљада динара (доказ: Потврда број 5760 од 1.2..2022. године и налог за књижење).

2. Секретаријат за саобраћај. У Билансу стања Секретаријата за саобраћај на дан 31.12.2021. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у нето износу од 26.750 хиљада динара. Према подацима из помоћних евиденција незатворени аванси за нефинансијску имовину односе се на добављача „Siemens Mobility“ доо, који је услед статусних промена промењен на добављача „Yunex Traffic“ доо, на име набавке опреме, пројектовање и успостављање система за адаптивно управљање светлосном саобраћајном сигнализацијом у Београду-I фаза, о чему је дато шире објашњење у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема.

3. Секретаријат за инвестиције. У Билансу стања Секретаријата за инвестиције на дан 31.12.2021. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у нето износу од 513.295 хиљада динара.

(а) На основу профактуре Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд од 23. септембра 2020. године и Уговора о измештању и заштити постојећих електроенергетских објеката у улици Краљице Марије, 27. марта, Џорџа Вашингтона и Цара Душана, извршено је плаћање аванса у износу од 8.805 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена исправа на име правдања аванса.

(б) За извођење радова на опремању јавних површина у зони раскрснице улица Палмотићева, Хиландарска и Далматинска, а у складу са Уговором закљученим са извођачем радова „Hidroteam solutions“ доо, Београд, извршено је авансно плаћање у износу од 8.861 хиљаду динара на основу авансне ситуације број 3112/2021-DI од 31. децембра 2021. године.

(в) На име извођења радова на реконструкцији Кеја ослобођења у Земуну закључен је Уговор број XXVIII-04-401.1-38 од 20. септембра 2021. године са извођачем радова „Lotex group“ доо, Београд, у име JVCA Lotex group, кога чине „Lotex group“ доо, Београд – носилац посла и чланови „Ferrmont a.s.“, Република Словачка и „Инграп омни“ доо, Београд, укупне уговорене вредности у износу од 334.335 хиљада динара без ПДВ. На основу авансне ситуације број 6 од 4. октобра 2021. године, извршено је плаћање у износу од 66.867 хиљада динара.

(г) Према подацима из помоћних евиденција салдо аванса за нефинансијску имовину, који се односи на добављача „Инвест градња“ доо, Београд на дан 31.12.2021. године износи 31.871 хиљаду динара. На име израде техничке документације и извођење радова на уређењу, поплочавању и опремању отворених јавних градских простора Секретаријат за инвестиције закључио је Уговор број XXVIII-04-401.1-74 од 10. октобра 2019. године са групом понуђача: „Инвест градња“ доо, Београд – носилац посла, „Инвест инжењеринг градња“ доо, Београд – члан групе, „Славија прокинг“ доо, Београд – члан групе и „Friends“ доо, Београд – члан групе, укупне уговорене вредности у износу од 397.912 хиљада динара без ПДВ. Уговором се обавезује наручилац да извођачу радова уплати аванс у износу од 20% од укупно уговорене цене без ПДВ. На основу авансне ситуације број 46-001 од 1. новембра 2019. године, извођачу радова је уплаћен аванс у износу од 80.032 хиљаде динара. Током 2020. године, аванс је оправдан у износу од 9.600 хиљада динара, док је у 2021. години оправдан у износу од 38.562 хиљада динара.



(д) По авансном предрачуноу број 02/18 од 19.12.2018. године привредног субјекта „Leither S.P.A. – Ogranak Beograd“ Нови Београд на име изградње гондоле у Београду – кабинска жичара Ушће - Калемегдан извршено је авансно плаћање 28.12.2018. године у износу од 266.667 хиљада динара. Уговором о изградњи гондоле у Београду кабинска жичара Ушће - Калемегдан од 18.12.2018. године, који је закључен између Министарства трговине, туризма и телекомуникација (наручилац 1), Града Београда (наручилац 2), ЈП „Скијалишта Србије“ (инвеститор) и групе понуђача коју чине „Leither S.P.A. – Ogranak Beograd“, „Кото“ доо Београд, „Елкомс“ доо Београд и „Дел Инг“ доо Београд, уговорена је укупна цена предметних радова у износу од 2.152.800 хиљада динара са порезом на додату вредност. Укупно уговорена цена обухвата: израду пројектно техничке документације у износу од 23.760 хиљада динара, изградњу станице Ушће у износу од 282.000 хиљада динара, изградњу станице Калемегдан у износу од 363.600 хиљада динара, грађевинске радове на траси у износу од 48.240 хиљада динара и набавку, испоруку и монтажу инсталације гондоле у износу од 1.435.200 хиљада динара. Уговором је предвиђено авансно плаћање у року од 45 дана од дана пријема предрачуна за аванс, и то: од стране Министарства у износу од 360.000 хиљада динара и 266.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 320.000 хиљада динара са ПДВ-ом од стране Града. Банка Monte dei Paschi Siena SpA је издала гаранцију у корист Града Београда на износ од 320.000 хиљада динара до дана завршетка уговорених радова.

На основу Пресуде Упрвног суда у Београду број 7 У 6063/19 од 12. фебруара 2021. године, усвојена је тужба тужиоца Удружења „Регулаторни институт за обновљиву енергију и животну средину“ и поништено је решење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије број 351-02-00063/2019-07 од 1. априла 2019. године којим је дозвољено инвеститору ЈП „Скијалишта Србије“, Београд и суфинансијеру Граду Београду извођење припремних радова за изградњу станице гондоле „Калемегдан“, а предмет је враћен надлежном органу на поновно одлучивање.

4. Секретаријат за образовање и дечију заштиту. У консолидованом Билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту на дан 31.12.2021. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у нето износу од 7.398 хиљада динара, од чега су у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечију заштиту евидентирани аванси за нефинансијску имовину у износу од 7.019 хиљада динара, а у билансима стања предшколских установа евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 379 хиљада динара.

(а8) Нематеријална имовина, konto 016100

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 7.578.242 хиљада динара. Нематеријална имовина исказана је у (консолидованим) финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава, и то:

Табела број 64 : Нефинансијска имовина ДКБС на дан 31.12.2021. године

у 000 динара

| Ред. бр. | Назив организационе јединице | 016100 – Нематеријална имовина |
|----------|---|--------------------------------|
| 1 | Градоначелник и градско веће | 6.701 |
| 2 | Секретаријат за опште послове | 576.253 |
| 3 | Секретаријат за финансије | 59.569 |
| 4 | Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове | 114.560 |
| 5 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 3.483.247 |
| 6 | Секретаријат за имовинске и правне послове | 292 |
| 7 | Секретаријат за саобраћај | 185.583 |
| 8 | Секретаријат за јавни превоз | 962.953 |



| | | |
|---------------|---|------------------|
| 9 | Секретаријат за заштиту животне средине | 525.235 |
| 10 | Секретаријат за привреду | 6.378 |
| 11 | Секретаријат за културу | 1.397.618 |
| 12 | Секретаријат за образовање и деčју заштиту | 53.842 |
| 13 | Секретаријат за спорт и омладину | 27 |
| 14 | Секретаријат за социјалну заштиту | 4.346 |
| 15 | Секретаријат за енергетику | 60.101 |
| 16 | Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима | 5.984 |
| 17 | Секретаријат за инвестиције | 32.869 |
| 18 | Секретаријат за управу | 12 |
| 19 | Служба главног урбанисте Града Београда | 72.672 |
| УКУПНО | | 7.548.242 |

Увидом у консолидовани Биланс стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 7.578.242 хиљада динара, док према подацима из консолидованих годишњих финансијских извештаја – биланса стања директних корисника буџетских средстава, укупна вредност нематеријалне имовине на извештајни дан износила је 7.548.242 хиљада динара.

1. Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2021. године исказана је бруто вредност нематеријалне имовине у износу од 3.491.757 хиљада динара, исправке вредности 8.510 хиљада динара и нето садашње вредности од 3.483.247 хиљада динара.

Табела број 65 : Структура нематеријалне имовине на нивоу субаналитичког конта у динарима

| Конто | Опис | Износ |
|---------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 016161 | Остала нематеријална основна средства | 12.089.891,83 |
| 016181 | Нематеријална имовина у припреми | 3.471.152.982,07 |
| 016191 | Аванси за нематеријалну имовину | 3.832,24 |
| Укупно | | 3.483.246.706,14 |

У помоћној књизи основних средстава на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми евидентирана је у износу од 3.471.153 хиљаде динара и односи се највећим делом на израду плана детаљне регулације за подручје града Београда и припремну документацију за израду и спровођење планова.

(а) На име уређења дела Макишког поља, ГО Чукарица, у помоћној књизи основних средстава књижена је нематеријална имовина у припреми у износу од 75.605 хиљада динара. Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Ј.П. Београд и Удружење архитеката Србије, Београд закључили су Уговор за стручну помоћ у организацији урбанистичко-архитектонског конкурса дела Макишког поља, ГО Чукарица. За пружену стручну помоћ, Удружење архитеката Србије, Београд је испоставило рачун број 002/18 - коначну ситуацију од 12. марта 2018. године, према којој укупна вредност извршених услуга износи 2.996 хиљада динара. По спроведеном конкурс за дизајн чији је предмет израда Урбанистичко – архитектонског решења за део Макишког поља – ГО Чукарица, додељене су награде за I, II и III место и два откупа за израду решења у укупном износу од 3.869 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима. Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Ј.П. Београд закључили су са носиоцем израде ЈУП Урбанистички завод Београда Уговор о изради Плана детаљне регулације. За извршене услуге на изради Плана детаљне регулације дела Макишког поља, ГО Чукарица, испостављен је рачун број 137/0102/21 – коначну ситуацију од 9. августа 2021. године, према којој укупна вредност извршених услуга износи 69.967 хиљада динара. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Ј.П. Београд је доставила Секретаријату за



комуналне и стамбене послове потврду којом се наводи да су услуге извршене у складу са Уговором. Записником Комисије у вези са коначним обрачуном за услуге израде Плана детаљне регулације дела Макишког поља, ГО Чукарица од 9. августа 2021. године, констатовано је да је Скупштина града Београда донела План детаљне регулације дела Макишког поља ГО Чукарица и да је Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове доставио Дирекцији на коришћење коначне елаборате донетог Плана. Сходно наведеном, наведена средства је, уместо на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, требало евидентирати на субаналитичком конту 016161 – Остала нематеријална имовина.

Откривена неправилност:

У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове по основу израђеног Плана детаљне регулације дела Макишког поља, ГО Чукарица, средства у износу од 75.605 хиљада динара евидентирана су на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, уместо на субаналитичком конту 016161 – Остала нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се по завршеном правном послу на име израђених Планова детаљне регулације средства не прекњиже са субаналитичких конта нематеријалне имовине у припреми, на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру нематеријалне имовине, у пословним књигама града Београда неће бити спроведена свеобухватна књижења.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима да средства по основу завршеног правног посла на име израђених Планова детаљне регулације уместо на субаналитичком конту нематеријалне имовине у припреми евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима нематеријалне имовине.

(б) По основу припремања грађевинског земљишта и експропријације ради изградње саобраћајнице Ибарска магистрала од улице Пилота М. Петровића до аутопутске обилазнице, у помоћној књизи основних средстава књижена је нематеријална имовина у припреми у износу од 186.580 хиљада динара. Секретаријат за комуналне послове закључио је Уговор 10. фебруара 2017. године и Анекс I основног уговора 13. априла 2017. године са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. чији је предмет финансирање Програма коришћења капиталних субвенција из буџета Града Београда за 2017. годину. На основу наведеног програма, а за потребе реализације позиције из главе I Припремање грађевинског земљишта – Ибарска магистрала од улице Пилота М. Петровића до аутопутске обилазнице, током 2017. године, пренета су средства у износу од 3.592 хиљаде динара. У периоду од 2018. године до 2021. године извршени су издаци на име експропријације земљишта ради изградње саобраћајнице од Савске магистрале до улице Пилота М. Петровића и ради изградње саобраћајнице Ибарске магистрале од улице Пилота М. Петровића до аутопутске обилазнице у укупном износу од 186.580 хиљада динара.

Откривена неправилност:

На име експропријације земљишта ради изградње саобраћајнице Ибарска магистрала од улице Пилота М. Петровића до аутопутске обилазнице, средства у износу од 186.580 хиљада динара, у пословним књигама прокњижена су на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина



у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се евидентирање средстава по основу експропријације земљишта врши на субаналитичким контима нематеријалне имовине у припреми, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта нефинансијске имовине у припреми, постоји ризик од неисправног обелодањивање по наведеном основу у Билансу стању.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да средства по основу експропријације земљишта евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

(в) На име геодетског снимања за потребе израде ПГР грађевинског подручја седишта јединице локалне самоуправе – град Београд целина I-XIX у помоћној књизи основних средстава књижена је нематеријална имовина у припреми у износу од 657.281 хиљаду динара. За извршене услуге, добављач „Топ гео“ доо, Београд и „Геогис“ доо Београд испоручио је VI привремену ситуацију Р6-22 од 9. марта 2022. године, према којој укупна вредност извршених услуга износи 644.012 хиљада динара.

(г) На име израде ПГР шинских система у Београду са елементима детаљне разраде за I фазу прве линије метро система у помоћној књизи основних средстава књижена је нематеријална имовина у припреми у износу од 142.335 хиљада динара.

(д) По основу формирања грађевинских парцела на локацији Кусадак у Лазаревцу, израде Пројекта парцелације, урбанистичког пројекта и деобе парцела за јавну намену на локацији Кусадак у Лазаревцу и израде Елабората о геотехничким условима изградње на локацији насеља Кусадак у Лазаревцу у помоћној књизи основних средстава књижена је нематеријална имовина у припреми у износу од 9.631 хиљаду динара.

2. Секретаријат за културу. У (консолидованом) Билансу стања Секретаријата за културу на дан 31.12.2021. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 1.397.618 хиљада динара, од чега је из књиговодствене евиденције директног корисника буџетских средстава вредност нематеријалне имовина преузета у износу од 176.796 хиљада динара, док је износ од 1.220.822 хиљада динара преузет из завршног рачуна Установа културе.

3. Секретаријат за заштиту животне средине. У Билансу стања Секретаријата за заштиту животне средине на дан 31.12.2021. године исказана је нематеријална имовина у износу од 525.235 хиљада динара.

Табела бр 66. : Структура нематеријалне имовине на нивоу субаналитичког конта у динарима

| Конто | Опис | Износ |
|--------|---------------------------------------|----------------|
| 016111 | Компјутерски софтвер | 44.765.437,60 |
| 016121 | Књижевна и уметничка дела | 5.260.754,00 |
| 016131 | Патенти | 684.000,00 |
| 016161 | Остала нематеријална основна средства | 440.024.280,60 |
| 016191 | Аванси за нематеријалну имовину | 34.500.000,00 |
| Укупно | | 525.234.472,20 |

4. Секретаријат за опште послове. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Секретаријата за опште послове исказана је нематеријална имовина набавне вредности у износу од 1.361.277 хиљада динара, садашње вредности у износу од 576.253 хиљаде динара, а највећим делом односи се на патенте у износу од 291.121 хиљаду динара.



5. Секретаријат за инвестиције. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Секретаријата за инвестиције исказана је нематеријална имовина набавне вредности у износу од 175.997 хиљада динара, садашње вредности у износу од 32.869 хиљада динара, коју чине остала нематеријална средства у износу од 22.580 хиљада динара и аванси за нематеријалну имовину у износу од 10.289 хиљада динара.

На име аванса за нематеријалну имовину евидентиран је износ од 10.289 хиљада динара, који се односи на прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије услед доградње и реконструкције објекта Музеја афричке уметности у Београду, а у складу са Уговором о пружању услуге број XXVIII-06-4011-46 од 14. октобра 2021. године закљученог са оператором дистрибутивног система „Електродистрибуција Србије“ доо Београд и профактуре број 1000268474 од 18. октобра 2021. године.

Откривена неправилност:

Аванс на име прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије услед доградње и реконструкције објекта Музеја афричке уметности у Београду у пословним књигама у износу од 10.289 хиљада динара, прокњижен је на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се аванси не прокњиже на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у Билансу стања.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима да авансе евидентирају на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у бруто износу од 982.977 хиљада динара и нето износу од 558.062 хиљаде динара и чине је: залихе у износу од 320.969 хиљада динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 237.093 хиљаде динара.

Табела број 67: Нефинансијска имовина у залихама

| Број конта | Назив конта | Износ (у 000 динара) |
|---------------|---|----------------------|
| 020000 | Нефинансијска имовина у залихама | 558.062 |
| 021000 | Залихе | 320.969 |
| 021100 | Робне резерве | 214.422 |
| 021200 | Залихе производње | 40.966 |
| 021300 | Роба за даљу продају | 65.581 |
| 022000 | Залихе ситног инвентара и потрошног материјала | 237.093 |
| 022100 | Залихе ситног инвентара | 11.090 |
| 022200 | Залихе потрошног материјала | 226.003 |

(а9) Робне резерве, синтетички конто 021100

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана вредност робних резерви у износу од 214.422 хиљада динара, преузета је из пословних књига директних корисника буџетских средстава, и то: Секретаријата за привреду у



износу од 209.241 хиљада динара и Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 5.181 хиљада динара.

(a10) Залихе производње, синтетички конто 021200

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност залиха производње у износу од 40.966 хиљада динара, преузета из завршних рачуна предшколских установа.

(a11) Роба за даљу продају, синтетички конто 021300

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана вредност робе за даљу продају у износу од 65.581 хиљада динара, преузета је из пословних књига директног корисника буџетских средстава Секретаријата за опште послове у износу од 1.425 хиљада динара, и из завршних рачуна индиректних корисника у износу од 64.156 хиљада динара (499 хиљада динара установе из области туризма, 59.345 хиљада динара установе културе и 4.312 хиљада динара предшколске установе).

(a12) Залихе ситног инвентара, синтетички конто 022100 и Залихе потрошног материјала, синтетички конто 022200. У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у износу од 11.090 хиљада динара, преузета из финансијских извештаја Секретаријата за опште послове у износу од 609 хиљада динара, предшколских установа у износу од 7.645 хиљада динара и установе из области социјалне заштите 2.836 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 226.003 хиљада динара, која је преузета из финансијских извештаја: Секретаријата за опште послове у износу од 50.165 хиљада динара, Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 56.812 хиљада динара и из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава (8.782 хиљада динара установе из области туризма; 104.157 хиљада динара предшколске установе и 6.087 хиљада динара установе социјалне заштите).

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године финансијска имовина исказана је у износу од 231.563.957 хиљада динара.

Табела број 68 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2021. године у 000 динара

| Група конта | Стање на дан 31.12.2021. године (нето) |
|---|--|
| 111000 - Дугорочна домаћа финансијска имовина | 110.194.575 |
| 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 9.519.750 |
| 122000 - Краткорочна потраживања | 98.793.499 |
| 123000- Краткорочни пласмани | 1.008.380 |
| 131000 - Активна временска разграничења | 12.047.753 |
| Укупно | 231.563.957 |

(б1) Домаће акције и остали капитал (111900).

На билансној позицији домаће акције и остали капитал у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је износ од 110.133.097 хиљада динара, од чега се износ од 108.119.325 хиљада динара односи на учешће Града у оснивачком капиталу јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и привредних друштава чији је Град



Београд оснивач, а износ од 2.013.772 хиљаде динара односи се на учешће у капиталу других правних лица настао као трајни улог у капиталу предузећа по основу конверзије потраживања Града Београда на име неизмирених уступљених јавних прихода и изворних јавних прихода.

Табела бр. 69: Учешће Града у капиталу ЈП, ЈКП и осталим правним лицима чији је оснивач Град Београд у 000 динара

| Јавно предузеће и други облици организовања чији је оснивач град Београд | Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама града Београда | Основни капитал у књигама ЈП, ЈКП, привредних друштава и другог облика организовања | Основни капитал уписан (регистрован) у АПР- |
|--|---|---|---|
| | Стање на дан 31.12.2021. године | Стање на дан 31.12.2021. године | |
| ЈКП Београд пут | 559.030 | 881.268 | 559.030 |
| ЈКП Београдске електране | 16.443.619 | 17.095.612 | 16.443.619 |
| ЈКП Београдски метро и воз | 1 | 1 | 1 |
| ЈКП Београдски водовод и канализација | 45.526.774 | 56.740.543 | 45.526.774 |
| ЈКП Градска чистоћа | 1.484.394 | 1.506.918 | 1.484.394 |
| ЈКП Градске пијаце | 1.495.190 | 2.141.052 | 1.495.190 |
| ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд | 34.264.485 | 36.807.770 | 34.264.485 |
| ЈКП Инфостан Београд | 31.804 | 39.868 | 31.804 |
| ЈКП Јавно осветљење | 230.272 | 230.272 | 230.272 |
| ЈКП Паркинг сервис | 382.621 | 1.038.721 | 382.621 |
| ЈКП Погребне услуге | 602.935 | 602.935 | 0 |
| ЈКП Ветерина Београд | 13.177 | 13.177 | 13.177 |
| ЈКП Зеленило Београд | 512.783 | 788.807 | 452.595 |
| ЈП Ада циганлија | 28.433 | 40.009 | 28.433 |
| ЈП Београдска тврђава | 350 | 211.591 | 350 |
| ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| ЈП Градско стамбено | 1.863.520 | 1.859.534 | 1.863.520 |
| ЈП Хиподром Београд | 60.700 | 60.700 | 60.700 |
| ЈП Путеви Београда | 1 | 1 | 1 |
| ЈП Сава центар | 123.410 | 123.410 | 123.410 |
| ЈУП Урбанистички завод Београда | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| ЈВП Београдводе | 82.860 | 71.982 | 82.860 |
| Арена Београд доо | 195.177 | 195.177 | 195.177 |
| Беби сервис доо | 1 | 1 | 1 |
| ПД Мирко Сандић доо | 2.001 | 2.001 | 2.001 |
| ПД СЦ 25 Мај - М.Г.Мушкатиновић доо | 1 | 1 | 1 |
| РАРЕИ Београд доо - Регионална агенција за развој и европске интеграције | 185 | 185 | 185 |
| СЦ Ташмајдан доо | 825.784 | 825.784 | 825.784 |
| Слободна зона Београд 2015 доо | 1 | 1 | 1 |
| Велетржница доо | 2.880.974 | 2.880.974 | 2.880.974 |
| Зоолошки врт града Београда доо | 18.447 | 72.178 | 18.447 |
| Електроизградња доо | 481.895 | 481.895 | 481.895 |
| УКУПНО | 108.119.325 | 124.720.868 | 107.456.202 |

Откривене неправилности:

- према достављеним подацима у пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа у којима је Град оснивач у износу од 16.601.543 хиљаде динара, за колико је у Билансу стања Града на дан 31.12.2021. године потцењена финансијска имовина, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен упис оснивачког капитала у АПР-у код ЈКП „Погребне услуге“ чији је оснивач Град, у износу од 602.935 хиљада динара;
- у пословним књигама Града на субаналитичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал евидентирано је учешће у капиталу код ЈКП „Зеленило-Београд“ Београд у



износу од 512.783 хиљаде динара, док је према подацима из АПР-а основни капитал наведеног јавног предузећа уписан у вредности од 452.595 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се у билансу стања домаће акције и капитал не искажу свеобухватно постоји ризик да ће тај облик финансијске имовине бити потцењен.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима Града да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре.

(62) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 9.519.750 хиљада динара, који чине: средстава на жиро и текућем рачуну у износу од 9.060.209 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 284 хиљаде динара, средства у благајни у износу од 413 хиљада динара, средства на девизном рачуну у износу од 53.141 хиљада динара, девизни акредитиви у износу од 2.350 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 403.333 хиљада динара и хартије од вредности у износу од 20 хиљада динара.

Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 501, на дан 31.12.2021. године, стање средстава на подрачунима буџетских корисника износи 10.857.457 хиљада динара, пласмани банкама износе 2.000.000 хиљада динара, орочени депозити банкама износе 213.703 хиљада динара, тако да салдо средстава на консолидованом рачуну трезора износи 8.643.754 хиљада динара.

(63) Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100). На овој билансној позицији у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је износ од 98.793.499 хиљада динара.

(1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2021. године исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у нето износу од 42.861.588 хиљада динара, од чега 9.887.757 хиљада динара представљају потраживања од привредног друштва „Београд на води“ доо Београд. Сходно Извештају о попису Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2021. годину, потраживања по том основу су фактички преузета из ванбилансне евиденције Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, Ј.П. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., врши обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта, сходно Одлуци о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта и Одлуци о уређивању земљишта и начину и поступку плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта у оквиру пројекта „Београд на води“. Чланом 4. Одлуке о уређивању земљишта и начину и поступку обрачуна и плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта у оквиру пројекта „Београд на води“, између осталог, прописано је да се износ доприноса утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. Сходно члану 8. став 1. исте одлуке инвеститор пројекта има право да му се на име измирења доприноса признају сви трошкови на припремању и опремању земљишта у оквиру пројекта, изградњи површина јавне намене и објеката јавне намене у јавној својини Републике Србије или Града Београда или у својини другог имаоца јавног овлашћења, односно за



износ трошкова на реконструкцији и санацији површина јавне намене и објеката јавне намене у јавној својини, уколико су таква реконструкција и санација предвиђени важећим планским документом, укључујући трошкове за припадајуће услуге стручних консултаната за реализацију предметних радова, а највише до укупног износа доприноса за уређивање грађевинског земљишта за све објекте у оквиру пројекта које граде инвеститор пројекта или с њим повезана лица. Чланом 9. став 1. и 2. Одлуке о уређивању земљишта и начину и поступку обрачуна и плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта у оквиру пројекта „Београд на води”, између осталог, прописано је да ће коначан обрачун између инвеститора пројекта и Града Београда бити сачињен по завршетку изградње свих објеката у обухвату пројекта, и да Дирекција у име и за рачун Града Београда у сврху коначног обрачуна води: (а) збирну евиденцију утврђеног доприноса за све објекте које у границама пројекта граде инвеститор или с њим повезано лице и (б) збирну евиденцију трошкова које је инвеститор пројекта имао по основу уређења грађевинског земљишта.

У Извештају комисије за попис финансијске имовине града Београда, којег је на захтев Секретаријата за комуналне и стамбене послове доставила Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, стање потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2021. године износи 44.311 хиљада динара.

Спорна потраживања по основу закупнине пословног простора износе 84.708 хиљада динара и односе се на потраживања од закупаца над којима је покренут стечајни поступак и потраживања од закупаца којима су отказани уговори о закупу пословног простора и против којих се воде судски спорови.

(2) Секретаријат за имовинске и правне послове

У Билансу стања Секретаријата за имовинске и правне послове на дан 31.12.2021. године исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 13.969.174 хиљада динара.

Укупна потраживања по основу закупа пословног простора којим управља Секретаријат за имовинске и правне послове износе 4.394.586 хиљада динара од чега сумњива и спорна потраживања од закупаца који нису више активни закупци, а против којих се воде судски спорови износе 563.980 хиљада динара (закупнина 426.804 хиљаде динара и камата 137.176 хиљада динара).

Потраживања за пословни простор у издавању, посматрано кроз структуру старости – рочности потраживања је следеће: (а) до 1. године потраживања износе 792.929 хиљада динара, (б) од 1. до 3. године потраживања износе 1.170.443 хиљаде динара и (в) преко три године потраживања износе 2.431.214 хиљада динара.

Градске општине града Београд (осим Градске општине Земун), извршиле су попис потраживања за закуп пословног простора, којим су управљала општинска јавна предузећа, а који су преузети са 01. децембром 2016. године од стране града Београда и поверени на управљање надлежној организационој јединици градске управе, Секретаријату за имовинске и правне послове. Према подацима које су доставиле градске општине укупан износ потраживања за закуп пословног простор на дан 31.12.2021. године износи 3.508.545 хиљада динара, од чега су спорна потраживања 3.361.831 хиљаду динара. На дан 31.12.2021. године, према евиденцији Секретаријата за имовинске и правне послове, укупна потраживања која су предмет парничног спора износе 3.301.925 хиљада динара. Потраживања по основу продаје станова износе 4.104.295 хиљада динара; потраживања по основу откупа станова износе 900.083 хиљаде динара и спорна потраживања по основу социјалног становања односно потраживања од купаца за станове солидарности износе 969.985 хиљада динара.



(3) Секретаријат за образовање и дечију заштиту. У Билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту на дан 31.12.2021. године исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 772.240 хиљада динара. Од наведеног износа, у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечију заштиту евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 420.782 хиљада динара, док су из биланса стања предшколских установа и Центра дечијих летовалишта Београд, иста преузета у износу од 351.458 хиљада динара.

Секретаријат за образовање и дечију заштиту у пословним књигама, пре састављања финансијских извештаја, евидентирао је обавезе према буџетским корисницима (субаналитички конто 254112), односно према предшколским установама којима је оснивач град Београд и Центру дечијих летовалишта Београд у износу од 421.459 хиљада динара, које се односе на финансирање боравка деце и рада предшколских установа и финансирање дела трошкова Центра дечијих летовалишта Београд. У поступку израде финансијских извештаја Секретаријат за образовање и дечију заштиту је извршио корекцију обавеза према буџетским корисницима (и обрачунатих неплаћених расхода и издатака) у износу од 421.459 хиљада динара, односно искључио је предметну обавезу у целости.

Секретаријат за образовање и дечију заштиту преузео је из биланса стања предшколских установа и Центра дечијих летовалишта Београд потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од 351.458 хиљада динара, од чега преузета потраживања у износу од 302.881 хиљаду динара фактички представљају исказана потраживања индиректних буџетских корисника од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу поднетих захтева за пренос средстава (трошкови из ранијих година за отпремнине и помоћи, награде запосленима, стални трошкови, трошкови материјала и остали трошкови).

(а1) Предшколска установа „Врачар“ Врачар је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од 28.189 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за административни трансфер за обављање делатности.

(а2) Предшколска установа „Звездара“ Звездара је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од најмање 90.278 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на име регресирања боравка деце у предшколској установи из 2010. године и 2011. године у износу од 72.529 хиљада динара и на основу захтева за административни трансфер за обављање делатности у износу од 17.749 хиљада динара.

(а3) Предшколска установа „Др. Сима Милошевић“ Земун је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од 62.901 хиљада динара, која се односе на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за административни трансфер за трошкове обављања делатности.

(а4) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од 10.743 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за пренос јубиларних награда за 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину и захтеве за административни трансфер за трошкове за обављање делатности.

(а5) Предшколска установа „Раковица“ Раковица је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, у



износу од 52.271 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за административни трансфер за обављање делатности.

(а6) Предшколска установа „Савски венац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 26.145 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту на основу захтева за административни трансфер за обављање делатности.

(а7) Предшколска установа “Чукарица” Чукарица је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од најмање 32.354 хиљада динара, а односе се на потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за административни трансфер за обављање делатности.

Откривена неправилност:

У консолидованом билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а тиме и у консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 302.881 хиљаду динара у односу на стварно стање, а која потичу од исказаних потраживања предшколских установа од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за пренос средстава за обављање делатности, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се приликом израде Биланса стања исказу потраживања индиректних корисника буџетских средстава према директном буџетском кориснику, а која по својој суштини представљају обавезе, јавља се ризик да ће краткорочна потраживања бити прецењена.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима не исказују потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева за пренос средстава.

(б4) Дати аванси, депозити и кауције (123200).

У консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2021. године, дати аванси, депозити и кауције исказани су у нето износу од 1.005.188 хиљада динара.

Секретаријат за опште послове. У Билансу стања Секретаријата за опште послове на дан 31.12.2021. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 9.708 хиљада динара.

(а1) У пословним књигама директног корисника буџетских средстава евидентиран је аванс за обављене услуге који је плаћен у 2013. години у износу од 2.400 хиљада динара, добављачу „Internet Group“ д.о.о. и који је делом правдан у 2014. години и 2015. години, од чега неоправдан аванс на дан 31.12.2021. године износи 1.283 хиљаде динара.

Према писаној Информацији Секретаријата за опште послове Градске управе града Београда од 27.04.2022. године наведено је, да је предметни аванс плаћен добављачу „Internet Group“ д.о.о. за услугу оглашавања, да је услуга сукцесивна, према указаним потребама Града, да је у надлежности Секретаријата за информисање и да ће аванс бити оправдан у наредном периоду, у складу са потребама Градске управе града Београда за услугама оглашавања. У Информацији је за предметне авансе наведено да не располажу



траженом документацијом, јер је истекао рок чувања документације у складу са чланом 17. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(а2) У пословним књигама директног корисника буџетских средстава евидентиран је аванс за обављене услуге који је плаћен, у 2012. години, у износу 5.900 хиљада динара, добављачу „ППГ Маркетинг“ д.о.о. Према писаној Информацији Секретаријата за опште послове Градске управе града Београда од 27.04.2022. године наведено је да је предметни аванс плаћен добављачу „ППГ Маркетинг“ д.о.о. за услугу оглашавања, да је наведено правно лице брисано из Регистра привредних друштава Агенције за привредне регистре, па се наведени аванс не може оправдати. У Информацији је за предметне авансе наведено да не располажу траженом документацијом, јер је истекао рок чувања документације у складу са чланом 17. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност

Пописна комисија Секретаријата за опште послове није утврдила да ли је пре пописа извршено усаглашавање по основу датих аванса са дужницима („Internet Group“ д.о.о. и „ППГ Маркетинг“ д.о.о.) у износу од 7.183 хиљада динара за услугу оглашавања, да ли о томе постоји одговарајућа исправа (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.) и у извештају о попису није дала објашњења, примедбе и предлоге за поступање у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања, предлог за поступање у вези са ненаплативим потраживањима у случају брисања из регистра привредних друштава), што није у складу са чланом 7. став 5. и чланом 17. став 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Ризик

Уколико се не изврши потпун и исправан попис датих аванса, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за опште послове да обезбеде вршење пописа датих аванса, да изврше усаглашавање истих са дужницима и да извештају о попису сачине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Билансу стања Секретаријата за комуналне и стамбене послове на дан 31.12.2021. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 721.871 хиљада динара.

(а1) По Профактури број 1000125253 од 05.11.2019. године пренета су средства добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у износу од 5.186 хиљада динара, на име трошкова услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије електричне инсталације објекта I фаза реализације објекта Анекса аутобуске станице на к.п. 6789, КО Нови Београд, у складу са Уговором III-01 бр. 401.1-1570 од 01.11.2019. године. У Извештају Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. број 26994/6-04 од 16.05.2022. године наведено је да су предметни објекти завршени, што је доказ да је ЕПС извршио своје услуге. Записници о реализацији уговора нису сачињени, односно потребно је да ЕПС достави записнике и рачуне о извршеним услугама. Међутим према образложењу надлежних добављач није испоставио записнике и рачун за прикључење на



дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације објеката I фаза реализације објекта Анекса аутобуске станице.

(а2) Уговором III-01 бр. 401.1-1208 од 20.8.2019. године закљученим са привредним друштвом „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на име трошкова услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије објекта породична стамбена зграда на КО Нови Београд к.п. 2217/1, 2198/5, 2198/9, 2198/96, 2986/3, 2988/2, уговорене су предметне услуге у износу од 1.682 хиљада динара. У Извештају Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. број 26994/6-04 од 16.05.2022. године наведено је да су предметни објекти завршени, што је доказ да је ЕПС извршио своје услуге. Сачињен је записник о изведеним услугама по Решењу о прикључењу број Е-7292/18 од 29.11.2018. године и ЕПС је испоставио Рачун број 3000277053 од 27.12.2021. године о извршеним услугама.

Откривена неправилност

У пословним књигама евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 6.868 хиљада динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд на име пружања услуга за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, електричне инсталације објеката I фаза реализације објекта Анекса аутобуске станице и објекта породична стамбена зграда на КО Нови Београд, с обзиром да су услуге извршене, за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више су исказани дати аванси, депозити и кауције у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем аванса за финансијску имовину иако су послови поводом истих извршени, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

Препорука број 45:

Препоручује се одговорним лицима да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање, од добављача захтевају испостављање рачуна, а у случају када је рачун испостављен да изврше одговарајућа књижења, у циљу исправног обелодањивања датих аванса за обављање услуга (синтетички conto 123200 – Дати аванси, депозити и кауције) у билансу стања.

Мера предузета у поступку ревизије

По основу испостављеног рачуна број 3000277053 од 27.12.2021. године добављача „ЕПС Дистрибуција Србије“ д.о.о. Београд у износу од 1.682 хиљаде динара, по наредби Секретаријата за комуналне и стамбене послове за књижење – правдање авансног плаћања спроведена су одговарајућа књижења на субаналитичком конту 123231 – Аванси за обављање услуга (докази: Потврда Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП од 25.1.2022. године, Рачун број 3000277053 од 27.12.2021, књиговодствени налог – број док. 2252003288).

(б) Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Београдска тврђава“ Београд, у својству наручилаца, закључили су дана 17. новембра 2021. године, Уговор о јавној набавци број III 01 4011-1074 од 17.11.2021. године, са добављачем привредним друштвом „КОТО“ д.о.о. Београд за радове на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула-фаза I, на катастарској парцели број 66/1 и 67/7 КО Стари Град, на територији града Београда. Уговорена је вредност радова у износу од 143.104



хиљаде динара са ПДВ-ом и уговорен је аванс у износу од 23.851 хиљада динара без ПДВ-а, односно 28.621 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио Авансну ситуацију – предрачун¹³⁹ у износу од 23.851 хиљада динара без ПДВ-а и извршени су расходи, на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Откривена неправилност

У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове пренета средства добављачу у износу од 23.851 хиљаду динара по основу аванса за радове на реконструкцији, адаптацији и рестаурацији комплекса Зиндан капије са ревитализацијом кула-фаза I, евидентирана су на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, с обзиром да је средства за предметне радове уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање требало планирати на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказана финансијска имовина за колико је мање исказан салдо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

Препорука број 46:

Препоручује се одговорним лицима да средства за радове који се односе на капитално одржавање објеката планирају и извршавају на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, како би по основу тога спровели одговарајућа књижења на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина.

Секретаријат за енергетику. У Билансу стања Секретаријата за енергетику на дан 31.12.2021. године исказани су дати аванси, депозити и кауција у износу од 144.852 хиљаде динара.

„ЕПС Дистрибуција“ доо Београд је у 2018. години и 2019. години, донела решења (одобрења) за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем и испоставила: профактуру број 1000120087 од 14.10.2019. године за прикључење на Н.Н. електричну мрежу разводног ормана јавног осветљења мост „Газела“ Нови Београд у износу од 669 хиљада динара и авансни рачун број 4000086104 од 28.10.2019. године; профактуру број 1000049699 од 4.7.2018. године за прикључење 49 мерних места јавног осветљења на територији Огранка Земун у износу од 1.232 хиљада динара; и профактура број 1000036180 од 12.4.2018. године за прикључење 35 мерних места јавног осветљења на територији Огранка Земун у износу од 880 хиљада динара. За предметне услуге нису испостављени рачуни и сачињени записници о извршеној услузи.

„ЕПС Дистрибуција“ доо Београд испоставила је рачун број 3000277217 од 27.12.2021. године у износу од 1.221 хиљада динара, по основу авансног рачуна број 4000047276 који је плаћен 11.10.2018. године.

Откривена неправилност:

у пословним књигама евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 1.221 хиљада динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, по основу

¹³⁹ Број 38/21 од 30.11.2021. године



извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд на име посебних прикључака, а за које је испостављен рачун и сходно томе у Билансу стања на извештајни дан више су исказани дати аванси, депозити и кауције у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије:

У пословним књигама Града (пословна област 1621 – Секретаријат за енергетику) спроведена су одговарајућа књижења на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције по основу извршеног авансног плаћања добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (доказ: књиговодствени налог – број документа 2217002341 од 25.5.2022. године).

(65) Активна временска разграничења (131000)

На наведеној билансној позицији у консолидованом Билансу стања исказан је (нето) износ од 12.047.753 хиљада динара, који чине: разграничени расходи до једне године (131100) у износу од 3.053.204 хиљаде динара, обрачунати неплаћени расхода и издаци (131200) у износу од 2.590.378 хиљада динара и остала активна временска разграничења (131300) у износу од 6.404.171 хиљада динара.

2.2.3.3. Пасива

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године, обавезе (класа 200000) су исказане у укупном износу од 137.479.091 хиљаду динара.

Табела број 70: Преглед обавеза по групама конта

у 000 динара

| Конто | Опис | Износ претходне године | Износ текуће године |
|---------------|---|------------------------|---------------------|
| | | | Исказано стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 211000 | Домаће дугорочне обавезе | 4.178.235 | 3.656.015 |
| 212000 | Стране дугорочне обавезе | 31.041.945 | 27.960.663 |
| 213000 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | - | - |
| 221000 | Краткорочне домаће обавезе | - | - |
| 231000 | Обавезе за плате и додатке | 482.660 | 513.504 |
| 232000 | Обавезе по основу накнада запосленима | 7 | 46 |
| 233000 | Обавезе за награде и остале посебне расходе | 8.622 | 8.622 |
| 234000 | Обавезе по основу соц. доп. на терет послодавца | 80.757 | 82.988 |
| 236000 | Обавезе по основу соц. помоћи запосленима | 11.605 | 17.345 |
| 237000 | Службена путовања и услуге по уговору | 51.416 | 45.779 |
| 241000 | Обавезе по основу отпл. камата и п.тр задужив- | - | - |
| 242000 | Обавезе по основу субвенција | - | 692 |
| 243000 | Обавезе по основу донација, дот. и трансфера | 153.193 | 253.132 |
| 244000 | Обавезе за социјално осигурање | 715.526 | 352.261 |
| 245000 | Обавезе за остале расходе | 433.753 | 369.722 |
| 251000 | Примљени аванси, депозити и кауције | 778.728 | 607.621 |
| 252000 | Обавезе према добављачима | 1.374.697 | 732.484 |
| 254000 | Остале обавезе | 38.608 | 35.558 |
| 291000 | Пасивна временска разграничења | 100.666.967 | 102.842.659 |
| УКУПНО | | 140.018.719 | 137.479.091 |

1. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, синтетички конто – 211400. У Консолидованом билансу стања Града, на дан 31.12.2021. године, исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 3.656.015 хиљада динара на име дугорочног задуживања у 2019. години код Банке Интеза ад Београд, по ком основу су у ревидираној години измирене обавезе у износу од 522.220 хиљада динара.



(а) По Уговору о кредиту од 25.3.2019. године, Ванса Intesa ад Београд, одобрила је Граду Београду, кредит у износу од 4.193.000 хиљаде динара, односно 35.535.193,23 евра за финансирање капиталних инвестиционих пројеката, који је повучен 27.3.2019. године. Скупштина града Београда је 4.3.2019. године, донела Одлуку о задуживању града Београда за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Одлуком о задуживању наведени су капитални пројекти који ће се финансирати из дугорочног кредита и то: (а1) за објекте комуналне и саобраћајне инфраструктуре са инвестиционом документацијом 3.000.000 хиљада динара; (а2) побољшање енергетске ефикасности објеката јавне намене и инвестициони расходи у објекте комуналне инфраструктуре у области енергетике 193.000 хиљада динара; (а3) објекти јавне намене (здравство, култура и образовање) и објекти за социјално становање 500.000 хиљада динара и (а4) инвестициона документација из области јавног превоза 500.000 хиљада динара. Уговорен је рок отплате кредита на период од 8 година (са урачунатим периодом мировања од 24 месеца) од датума првог повлачења средстава кредита, по каматној стопи која представља збир тромесечног EURIBOR-а и марже од 1,90% на годишњем нивоу.

(б) По Уговору о кредиту од 30.12.2021. године, Ванса Intesa ад Београд, одобрила је Граду Београду, кредит у износу до 1.763.405 хиљада динара (15.000.000 евра) за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Уговорен је рок отплате кредита на период од 96 месеци од дана првог пуштања средстава кредита у течај са урачунатим периодом мировања од 24 месеца од датума првог повлачења средстава кредита, по каматној стопи која представља збир тромесечног (3М) EURIBOR-а и марже од 2,10% на годишњем нивоу.

Министарство финансија је дало сагласност да се Град Београд може дугорочно задужити у износу од 1.777.500 хиљада динара за финансирање капиталних пројеката наведених у захтеву за давање сагласности. Скупштина града Београда је 25. октобра 2021. године донела Одлука о задуживању Града за финансирање пројекта Изградња линијског парка и пројекта Изградња и реконструкција комплекса пијаца Каленић. Сходно тој одлуци укупна вредност радова који ће се финансирати средствима дугорочног кредита за пројекат Изградња линијског парка износи 592.500 хиљада динара и пројекта Изградња и реконструкција комплекса пијаца Каленић износи 1.185.000 хиљада динара. Средства кредита за те намене нису повучена, односно пуштена у течај у ревидираној години, и сходно томе уговорени кредит није имао утицај на исказанани салдо обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака на дан 31.12.2021. године.

2. Стране дугорочне обавезе, група - 212000.

У Консолидованом билансу стања Града, на дан 31.12.2021. године, исказане су стране дугорочне обавезе у износу од 27.960.663 хиљаде динара (237.797 хиљада евра), које се односе на обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција.

Табела број 71: Преглед дугорочних кредита града Београда на дан 31.12.2021. године у 000 ЕУР

| Ред бр. | Кредитор | Пројекат | Година уговора | Година отплате последње рате | Уговорени износ кредита | Повучена средства кредита | Стање дуга на 31.12.2021. године |
|---------|----------|--|----------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЕИВ | Пројекат обнове града Београда | 2003 | 2032 | 90.000 | 90.000 | 40.362 |
| 2 | ЕИВ | Пројекат Мост на Сави и прилазни путеви А | 2009 | 2037 | 70.000 | 70.000 | 50.729 |
| 3 | ЕИВ | Пројекат Мост на Сави и прилазни путеви Б. | 2010 | 2042 | 90.000 | 87.710 | 72.194 |
| 4 | ЕИВ | Пројекат изградње канализационог система Палилула – Београд. | 2019 | 2052 | 35.000 | - | - |



| | | | | | | | |
|---------------|------|---|------|------|----------------|----------------|----------------|
| 5 | EBRD | Пројекат изградње моста на Ади и присупних рампи, набавка 30 нових трамваја, реконструкција Улице Војводе Степе, Трг Славија, Булевар ослобођења, Улице Мије Ковачевића и Рузвелтове улице; реконструкција Улице Кеј ослобођења у Земуну; реконструкција трамвајских шина и помоћне инфраструктуре на окретници "Пристаниште"; реконструкција улица и трамвајских шина и контактне мреже у Булевару Краља Александра. | 2017 | 2026 | 134.431 | 114.888 | 59.811 |
| 6 | EBRD | Пројекат реконструкције улица Краљице Марије, 27. марта, Џорџа Вашингтона и Цара Душана | 2017 | 2026 | 20.000 | 19.845 | 14.701 |
| 7 | EBRD | Пројекат термалне рехабилитације јавних зграда - унапређење енергетске ефикасности у граду Београду (Хитна помоћ, Студентска поликлиника, Студентски стационар и Градска библиотека).. | 2021 | 2033 | 5.000 | - | - |
| Укупно | | | | | 440.431 | 382.443 | 237.797 |

(а) Уговором о финансирању са Европском инвестиционом банком, од 16.октобра 2019. године, Граду Београду су одобрена средства у износу од 35.000.000 евра за финансирање пројекта развоја - изградње канализационог система Палилула – Београд. Према проценама Европске инвестиционе банке укупни трошкови Пројекта износе 51.930.000 евра. Скупштина града Београда је донела Одлуку о задужењу за те намене број: 4-582/19-С од 27. септембра 2019. године, по прибављеној сагласности Министарства финансија у складу са чланом 33. Закона о јавном дугу. По том основу закључно са 31.12.2021. годину нису повлачена средства.

(б) Уговором о кредиту између Града Београда и Европске банке за обнову и развој (EBRD) од 23.12.2021. године, ЕБРД се сагласила да одобри кредит Граду у износу који није већи од 5.000.000 ЕУР за финансирање капиталних инвестиционих расхода за увођење мера енергетске ефикасности у четири јавне зграде у Граду: Хитна помоћ, Студентска поликлиника, Студентски стационар и Градска библиотека. Уговорена је каматна стопа једнака збиру марже (1,4% у зависности од кредитног рејтинга) и међубанкарске стопе за дати каматни период (6м еурибор).

Сходно параграфу 3.03. предметног уговора, укупна процењена цена Пројекта износи 15.520.000 ЕУР са следећим предвиђеним изворима финансирања: (1) кредит 5.000.000 ЕУР, (2) бесповртана средства (грант) за инвестиције укључујући надзор радова 9.520.000 ЕУР и (3) средства за техничку сарадњу 1.000.000 ЕУР.

Министарство финансија је 11. маја 2021. године дало сагласност да се Град Београд може дугорочно задужити за финансирање напред наведеног пројекта у износу од 593.000 хиљада динара.

Скупштина града Београда је 9. јуна 2021. године донела Одлуку о задуживању Града за финансирање капиталних инвестиционих расхода за Пројекат термалне рехабилитације јавних зграда – унапређење енергетске ефикасности.

3. Обавезе за нето плате и додатке 231000. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 513.504 хиљада динара.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. У Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе за плате и



додатке у износу од 331.603 хиљаде динара, које су преузете из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава.

Секретаријат за културу. У Билансу стања Секретаријата за културу на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 44.888 хиљада динара.

4. Службена путовања и услуге по уговору, група конта 237000. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 45.779 хиљада динара.

Секретаријат за опште послове. У Билансу стања Секретаријата за опште послове на дан 31.12.2021. године приказана обавеза у износу од 30.501 хиљада динара, по основу накнада лицима ангажованим по уговору.

5. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група конта 243000. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказао обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 253.132 хиљаде динара, које су преузете из биланса стања: (1) Секретаријата за образовање и дечју заштиту у износу од 186.948 хиљада динара; (2) Секретаријата за социјалну заштиту 66.130 хиљаде динара.

6. Обавезе према добављачима, група конта 252000. Град Београд је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказао обавезе према добављачима у износу 732.484 хиљада динара, које чине обавезе према добављачима у земљи у износу од 728.791 хиљаде динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 3.693 хиљада динара.

У току поступка ревизије упућено је 25 захтева за потврду салда обавеза према добављачима (конфирмације).

Табела број 72 : Потврде салда (конфирмације)

у 000 динара

| Ред. бр. | Организациона јединица | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Стање по примљеној конфирмацији | Мање исказано | Више исказано |
|---------------------|--|-----------|------------|------------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | Секретаријат за имовинско правне послове | 2 | 2 | 6.584 | 17.465 | 10.881 | - |
| 2 | Секретаријат за информисање | 3 | 2 | 3.421 | 7.786 | 4.365 | - |
| 3 | Секретаријат за јавни превоз | 3 | 3 | 48.039 | 96.137 | 48.098 | - |
| 4 | Секретаријат за комуналне и стамбене послове | 3 | 1 | 20.970 | 20.970 | - | - |
| 5 | Секретаријат за опште послове | 8 | 6 | 32.316 | 35.607 | 3.291 | - |
| Укупно (1-6) | | 19 | 14 | 111.330 | 177.965 | 66.635 | |

Налаз:

утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- Секретаријат за опште послове је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 3.291 хиљада динара које се односе на добављаче: 1) Дунав осигурање а.д. у износу од 110 хиљада динара; (2) Институт Михајло Пупин у износу од 1.716 хиљада динара; (3) ЈП Пошта Србије у износу од 29 хиљада динара, и (4) Pertini toys у износу од 1.436 хиљада динара.
- Секретаријат за имовинско правне послове је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 10.881 хиљада динара које се односе на добављача Дунав осигурање у износу од 10.857 хиљада динара и GPZ Tehno у износу од 24 хиљада динара.



- Секретаријат за јавни превоз је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 48.098 хиљада динара које се односе на добављача Србија воз а.д.
- Секретаријат за информисање је у пословним књигама мање исказао обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 4.365 хиљада динара које се односе на добављача Nova communication doo.

Ризик

Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са потраживањима добављача, постоји ризик да обавезе према добављачима исказане у билансу стања неће одговарати стварном стању.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 845.512.272 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказан износ од 841.995.191 хиљада динара, док је износ од 3.517.081 хиљада динара исказан у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Зграде и грађевински објекти исказани су код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Градоначелник и градско веће у износу од 6.952 хиљада динара; (2) Секретаријат за опште послове у износу од 1.616.097 хиљада динара; (3) Секретаријат за финансије у износу од 97.229 хиљада динара; (4) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове у износу од 114.561 хиљада динара; (5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 58.143.335 хиљада динара; (6) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 772.771.227 хиљада динара; (7) Секретаријат за саобраћај у износу од 3.108.586 хиљада динара; (8) Секретаријат за јавни превоз у износу од 1.563.153 хиљада динара; (9) Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 1.449.816 хиљада динара; (10) Секретаријат за привреду у износу од 59.251 хиљада динара; (11) Секретаријат за културу у износу од 205.197 хиљада динара; (12) Секретаријат за образовање и дечју заштиту у износу од 111.536 хиљада динара; (13) Секретаријат за спорт и омладину у износу од 78.380 хиљада динара; (14) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 36.595 хиљада динара; (15) Секретаријат за енергетику у износу од 170.055 хиљада динара; (16) Секретаријат за инспекцијске послове у износу од 1.060 хиљада динара; (17) Градско правобранилаштво града Београда у износу од 505 хиљада динара; (18) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 100.777 хиљада динара; (19) Секретаријат за инвестиције у износу од 2.285.691 хиљада динара; (20) Секретаријат за управу у износу од 237 хиљада динара; (21) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у износу од 961 хиљада динара; (22) Служба за буџетску инспекцију у износу од 265 хиљада динара; (23) Служба за интерну ревизију у износу од 182 хиљаде динара. (24) Секретаријат за јавне приходе у износу од 871 хиљада динара; и Служба главног урбанисте града Београда у износу од 72.672 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана



је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 558.062 хиљада динара, од чега је финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава исказан износ од 323.433 хиљада динара, док је износ од 234.629 хиљада динара исказан у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Нефинансијска имовина у залихама евидентирана је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава: (а) Секретаријата за опште послове у износу од 52.199 хиљада динара, (б) Секретаријата за привреду у износу од 209.241 хиљада динара, (в) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 61.993 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 25.245.524 хиљада динара.

Финансијска имовина, конто 311400

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност финансијске имовине у износу од 110.194.430 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто 311500

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност извора новчаних средстава у износу од 46.638 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 290.690 хиљада динара.

Остали сопствени извори, конто 311900

У консолидованом Билансу стања Града Београда на дан 31.12.2021. године исказана је вредност осталих сопствених извора у износу од 1.072 хиљада динара.

Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (352000)

У консолидованом Билансу стања града Београда на дан 31.12.2021. године исказане су ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 88.260.941 хиљада динара. У Билансима стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 79.098.814 хиљада динара, који се највећим делом односи на банкарске гаранције и менице достављена од извршиоца услуга и извођача радова приликом закључивања уговора као и уговорна овлашћења за добро извршење посла. Ванбилансна актива у износу од 379.050 хиљада динара преузета је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Остала ванбилансна актива и остала ванбилансна пасива износи 8.783.077 хиљада динара.

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказане су код директних корисника буџетских средстава и то: (1) Секретаријат за опште послове у износу од 490.573 хиљаде динара; (2) Секретаријат за финансије у износу од 8.121.565 хиљада динара; (3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 63.217.466 хиљада динара; (4) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу од 81.197 хиљада динара; (5) Секретаријат за саобраћај у износу од 1.330.462 хиљада динара; (6) Секретаријат за јавни превоз у износу од 527.727 хиљада динара; (7) Секретаријат за заштиту животне средине



у износу од 317.039 хиљада динара; (8) Секретаријат за привреду у износу од 302.169 хиљада динара; (9) Секретаријат за културу у износу од 139.144 хиљада динара (10) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 508.861 хиљада динара; (11) Секретаријат за здравство у износу од 82.222 хиљада динара; (12) Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 356.517 хиљада динара; (13) Секретаријат за енергетику у износу од 224.477 хиљада динара; (14) Секретаријат за инспекцијске послове у износу од 8.895 хиљаду динара; (15) Секретаријат за информисање у износу од 4.671 хиљада динара; (16) Секретаријат за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима у износу од 214.960 хиљада динара; (17) Секретаријат за инвестиције у износу од 1.139.156 хиљада динара; (18) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у износу од 2.328.358 хиљада динара; (19) Секретаријат за јавне приходе у износу од 265 хиљада динара; и (20) Служба главног урбанисте града Београда у износу од 82.140 хиљада динара.

Пописне комисије организационих јединица Градске управе Града извршиле су попис активних средстава обезбеђења (банкарских гаранција, меница, уговорних овлашћења и државних обвезница) преузетих приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки и утврдиле да део ванбилансне активе коју чине средстава обезбеђења директних буџетских корисника износи 78.848.949 хиљада динара.

(1) Секретаријат за опште послове. У Билансу стања Секретаријата за опште послове исказане су ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 490.573 хиљаде динара, од чега се износ од 240.734 хиљаде динара односи на средстава обезбеђења (банкарске гаранције и менице). У ванбилансној евиденцији Секретаријата за опште послове у 2021. години евидентирана су основна средства узета у закупу-аутомобили, у вредности од 249.839 хиљада динара.

(2) Секретаријат за финансије. У Билансу стања на извештајни дан Секретаријата за финансије исказане су ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 8.121.565 хиљада динара, од чега се износ од 6.116.565 хиљада динара односи на банкарске гаранције и менице, преузете приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки, док се износ од 2.005.000 хиљада динара односи на државне обвезнице.

(3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У Билансу стања Секретаријата за финансије исказане су ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 63.217.466 хиљада динара, који се односи на банкарске гаранције и менице, преузете приликом закључивања уговора у поступцима јавних набавки, од чега се износ од 57.307.810 хиљада динара односи на уговорна овлашћења.

(4) Секретаријат за образовање и дечију заштиту. У консолидованом Билансу стања директног корисника буџетских средстава на дан 31.12.2021. године, ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је у износу од 508.861 хиљаду динара. Од наведеног износа, у ванбилансним евиденцијама Секретаријата за образовање и дечију заштиту евидентирана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 267.835 хиљада динара, док је у билансима стања предшколских установа, ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана у износу од 241.026 хиљада динара.

(4.1) Предшколска установа “Лане” Гроцка. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 154.212 хиљада динара и чине је: (1) објекти који се воде у пословним књигама града у износу од 122.322 хиљаде динара (објекат “Лане” Врчин, објекат “Лане” Винча и монтажни објекат “Лане”



Калуђерица), (2) објекат “Звездица” у закупу у Лештанама у износу од 23.049 хиљада динара и (3) потраживања од корисника услуга вртића у износу од 8.601 хиљаду динара.

(4.2) Предшколска установа “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 114.341 хиљада динара и чине је: (1) објекти који се воде у пословним књигама града у износу од 36.669 хиљада динара (вртић “Детињство”, вртић “Дечије царство” и вртић “Дудовица”) (2) објекти који су у закупу у износу од 15.112 хиљада динара (објекат Соколово, објекат Шопић, објекат Сунцокрет и пословна зграда Парохијског дома вртић Анастасија) и (3) потраживања од корисника услуга вртића у износу од 62.560 хиљада динара.

(4.3) Предшколска установа “Перка Вићентијевић” Обреновац. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 132.275 хиљада динара и чине је: (1) објекти који се воде у пословним књигама града у износу од 101.971 хиљада динара (стан Вука Караџића 75/12, Обреновац, КП 11/3; објекат „Цицибан, објекат „Зека“, објекат „Веселко“ и објекат „Колибри“) и (2) потраживања од корисника услуга вртића у износу од 30.304 хиљада динара.

(4.4) Предшколска установа “Наша радост” Сопот. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Предшколске установе “Наша радост” Сопот исказана је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 117.061 хиљада динара и чине је: (1) објекти који се воде у пословним књигама града у износу од 111.674 хиљаде динара (објекат “Шврћа” Сопот, објекат “Лептирић” Раља и објекат “Весело детињство” Мала Иванча) и (2) потраживања од корисника услуга вртића у износу од 5.387 хиљада динара.

(4.5) Предшколска установа “Чукарица” Чукарица. У Билансу стања Предшколске установе “Чукарица” Чукарица на дан 31.12.2021. године, исказана је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 1.096.534 хиљаде динара и чине је: (1) 16 објеката који се воде у пословним књигама града у износу од 1.055.089 хиљада динара; (2) потраживања од корисника услуга вртића у износу од 36.533 хиљаде динара и (3) менице и банкарске гаранције прибављене као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки у износу од 4.913 хиљада динара.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.-31.12.2021. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 5.612.979 хиљада динара и издаци у износу од 25.619.815 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 20.006.836 хиљада динара.

Табела број 73: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

| Конт | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|--------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | ПРИМАЊА | 8.727.558 | 5.612.979 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 7.868.644 | 5.380.352 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 7.790.937 | 5.257.927 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 68.144 | 101.902 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 9.563 | 20.523 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 858.914 | 232.627 |
| 910000 | Примања од задуживања | 833.318 | 225.531 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 25.596 | 7.096 |
| | ИЗДАЦИ | 16.142.215 | 25.619.815 |



| | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 12.525.434 | 20.234.381 |
| 510000 | Основна средства | 10.213.967 | 16.344.614 |
| 520000 | Залихе | 39.760 | 56.233 |
| 540000 | Природна имовина | 2.271.707 | 3.833.534 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 3.616.781 | 5.385.434 |
| 610000 | Отплата главнице | 3.413.580 | 3.839.904 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 203.201 | 1.545.530 |
| | Вишак примања | - | |
| | Мањак примања | 7.414.657 | 20.006.836 |

2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2021. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 123.406.338 хиљада динара, новчани одливи у износу од 124.557.250 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 9.519.756 хиљада динара.

Табела број 74: Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

| Конт | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 104.205.571 | 123.406.338 |
| 700000 | Текући приходи | 95.478.013 | 117.793.359 |
| 710000 | Порези | 68.720.631 | 83.259.114 |
| 730000 | Донације и трансфери | 2.159.763 | 10.692.338 |
| 740000 | Други приходи | 24.538.540 | 23.819.437 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 59.079 | 22.470 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 7.868.644 | 5.380.352 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 7.790.937 | 5.257.927 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 68.144 | 101.902 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 9.563 | 20.523 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 858.914 | 232.627 |
| 910000 | Примања од задуживања | 833.318 | 225.531 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 25.596 | 7.096 |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 100.437.883 | 124.557.250 |
| 400000 | Текући расходи | 84.295.668 | 98.937.435 |
| 410000 | Расходи за запослене | 13.626.122 | 14.967.623 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 46.013.626 | 54.963.007 |
| 430000 | Амортизација и употреба средства за рад | 0 | 0 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 915.970 | 812.543 |
| 450000 | Субвенције | 6.050.288 | 6.005.845 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 6.620.687 | 8.462.470 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 6.332.787 | 8.161.584 |
| 480000 | Остали расходи | 4.736.188 | 5.564.363 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 12.525.434 | 20.234.381 |
| 510000 | Основна средства | 10.213.967 | 16.344.614 |
| 520000 | Залихе | 39.760 | 56.233 |
| 540000 | Природна имовина | 2.271.707 | 3.833.534 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 3.616.781 | 5.385.434 |
| 610000 | Отплата главнице | 3.413.580 | 3.839.904 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 203.201 | 1.545.530 |
| | Вишак новчаних прилива | 3.767.688 | |
| | Мањак новчаних прилива | 0 | 1.150.912 |
| | Салдо готовине на почетку године | 6.981.541 | 10.968.829 |
| | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну | 105.434.482 | 123.890.684 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | 1.228.911 | 484.346 |
| | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну | 101.447.193 | 125.339.757 |
| | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | 0 | 14 |
| | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 1.009.310 | 782.521 |
| | Салдо готовине на крају године | 10.968.830 | 9.519.756 |

2.2.6. Остали извештаји



2.2.6.1. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, између осталог, прописано је да се средстава текуће буџетске резерве опредељују највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину и користе за непланиране сврхе за које нису планиране апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Чланом 70. Закона о буџетском систему, између осталог, прописано је да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, те да се иста опредељује до нивоа од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Београда за 2021. годину средства сталне буџетске резерве опредељена су у обиму од 0,002% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, односно у износу од 2.000 хиљада динара. Током 2021. године није донето ниједно решење о употреби сталне буџетске резерве.

Одлуком о буџету Града Београда за 2021. годину, чланом 6. средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 490.844 хиљаде динара, односно 0,46% укупних прихода буџета и примања буџета од продаје нефинансијске имовине. Првим и другим ребалансом буџета за ревидирану годину, средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 2.236.343 хиљаде динара, односно 820.611 хиљада динара, респективно. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2021. годину (III ребаланс), број 4-598/21-С од 25.10.2021. године, чланом 5. средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 1.369.827 хиљада динара, односно 1,1% укупних прихода буџета и примања буџета од продаје нефинансијске имовине.

У току 2021. године, из текуће буџетске резерве, сходно одредбама чл. 61 и 69. Закона о буџетском систему, укупно су распоређена средства у износу од 2.454.137 хиљада динара, у вези чега су донета 152 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве. У Нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета града Београда за 2021. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

2.2.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

(а) Сагласно одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Одредбама члана 2. став 1. тачка 45) Закона о буџетском систему дефинисано је да донација представља наменски бесповратни приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Укупан износ примљених новчаних донација на нивоу града Београда (директни и индиректни корисници буџетских средстава) у 2021. години, износи 77.460 хиљада динара. Од тога, донације уплаћене на рачун Града износиле су 60.467 хиљада динара, а донације уплаћене на (под)рачуне индиректних корисника износиле су 16.993 хиљаде динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета за 2021. годину приказан је табеларни преглед примљених донација по корисницима.

(б) У Извештају о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова презентовани су подаци о стању дуга на дан 31.12.2021. године по кредиторима, намени, уговореном износу кредита, повученом износу кредита у 2021. години, неповученом износу кредита, укупно отплаћеном износу главнице до 31.12.2021. године, отплаћеном износу главнице у 2021. години и плаћеној камати.



2.2.6.3. Годишњи извештај о учинку програма

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78); садржај Завршног рачуна (члан 79). Одредбама члана 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему прописано је да завршни рачун буџета садржи годишњи извештај о извршењу буџета који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима. Град Београд је сачинио Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину. Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2021. годину садржи извештаје прописане Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета Града Београда за 2021. годину приказани су планирани и извршени расходи и издаци по програмској класификацији, и то:

Табела бр. 75: Планирана и извршена средства по програмима

у динарима

| Шифра програма | Програм | НАЗИВ ПРОГРАМА | ПЛАН за 2021. годину по Одлуци о буџету са повећањем обима | Извршење 01.01. 31.12.2021. | % извршења |
|----------------|------------|--|--|-----------------------------|--------------|
| 1101 | Програм 1 | Становање, урбанизам и просторно планирање | 9.552.784.562 | 7.735.249.528 | 81,0% |
| 1102 | Програм 2 | Комуналне делатности | 11.659.266.730 | 11.239.851.022 | 96,4% |
| 1501 | Програм 3 | Локални економски развој | 233.841.121 | 225.025.036 | 96,2% |
| 1502 | Програм 4 | Развој туризма | 199.423.830 | 158.868.167 | 79,7% |
| 0101 | Програм 5 | Пољопривреда и рурални развој | 161.725.769 | 161.649.983 | 100,0% |
| 0401 | Програм 6 | Заштита животне средине | 3.855.477.395 | 2.966.525.956 | 76,9% |
| 0701 | Програм 7 | Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура | 52.684.479.558 | 48.659.832.687 | 92,4% |
| 2001 | Програм 8 | Предшколско васпитање и образовање | 19.739.710.165 | 18.420.658.212 | 93,3% |
| 2002 | Програм 9 | Основно образовање и васпитање | 4.604.265.902 | 4.113.506.538 | 89,3% |
| 2003 | Програм 10 | Средње образовање и васпитање | 2.180.245.973 | 1.961.177.932 | 90,0% |
| 0901 | Програм 11 | Социјална и дечја заштита | 5.323.181.302 | 5.074.898.492 | 95,3% |
| 1801 | Програм 12 | Здравствена заштита | 514.742.884 | 425.460.578 | 82,7% |
| 1201 | Програм 13 | Развој културе и информисања | 5.114.500.230 | 4.131.328.493 | 80,8% |
| 1301 | Програм 14 | Развој спорта и омладине | 2.696.271.224 | 2.646.589.362 | 98,2% |
| 0602 | Програм 15 | Опште услуге локалне самоуправе | 16.722.402.791 | 15.085.692.120 | 90,2% |
| 2101 | Програм 16 | Политички систем локалне самоуправе | 751.067.790 | 736.874.726 | 98,1% |
| 0501 | Програм 17 | Енергетска ефикасност и обновљиви извори ен. | 248.691.000 | 221.202.272 | 88,9% |
| | | УКУПНО: | 136.242.078.226 | 123.964.391.104 | 91,0% |
| | | Сопствени извори - извор 04 | 930.000.000 | 547.059.000 | 58,8% |
| | | УКУПНО: | 137.172.078.226 | 124.511.450.104 | 90,8% |

2.2.6.4. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес.

Секретаријат за финансије је Упутством за припрему Одлуке о буџету града Београда за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину дао инструкцију корисницима буџетских средстава града Београда у вези родно одговорног буџетирања. Наведеним



упутством је констатовано да је Град Београд од буџета за 2020. годину увео родно одговорно буџетирање код свих корисника и с тим у вези одређено је да сви буџетски корисници у програмском буџету за 2021. годину формулишу у оквиру бар једне програмске активности (пројекта) најмање један циљ и одговарајуће индикаторе на основу којих се прати, односно мери допринос реализацији циља унапређења родне равноправности.

2.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

На основу одредаба Закона о правобранилаштву и Статута града Београда, послове правне заштите имовинских права и интереса града обавља Градско правобранилаштво. На основу Одлуке о градском правобранилаштву града Београда („Сл. лист града Београд“, бр.115/2019), Градско правобранилаштво обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Београда и градских општина. У правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима заступа органе и посебне организације града Београда и градских општина, који немају својство правног лица.

У наредној табели дат је преглед судских спорова закључно са 31.12.2021. године, према врсти судског спора када је град Београд туженик, тужилац, у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима.

Табела бр. 76: Збирни преглед судских спорова града Београда на дан 31.12.2021. године у 000 динара

| Ред. бр. | Опис | Град Београд Тужен | Град Београд Тужилац | Извршни поступак | | Потраживања од фирми у стечају |
|----------|---------------|--------------------|----------------------|------------------|----------------|--------------------------------|
| | | | | Град дужник | Град поверилац | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Износ | 2.856.177 | 19.684 | 2.866.673 | 4.256.588 | 4.926.172 |
| 2 | Број предмета | 1.026 | 55 | 1456 | 7969 | 925 |

У извештајном периоду је било укупно у раду 1.081 парничних предмета. У 55 парничних предмета Град Београд је тужилац и укупна вредност спорова је 19.684 хиљаде динара, а у 1.026 парничних предмета Град Београд је тужени и укупна вредност спорова је износила 2.856.177 хиљада динара. По својинској структури спорови се односе на накнаду штете, неосновано богаћење, експропријацију.

Извршни поступак. У извештајном периоду Град Београд се појављује као извршни поверилац у 7969 предмета укупне вредности 4.256.588 хиљада динара, док се као извршни дужник појављује у 1456 предмета укупне вредности 2.866.673 хиљаде динара.



Стечајни поступак. У извештајном периоду град Београд се појављује као стечајни поверилац у 925 предмета укупне вредности 4.926.172 хиљаде динара.



КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2021. ГОДИНУ

2.4. Финансијски извештаји Града Београда за 2021. годину

Садржај

| | |
|---|-----|
| 1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 | 214 |
| 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 | 223 |
| 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 | 232 |
| 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 | 237 |
| 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 248 |



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1



Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | Седиште УТ | | | | | | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2021 године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 835.887.415 | 948.984.038 | 102.913.706 | 846.070.332 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018) | 835.318.778 | 948.001.061 | 102.488.791 | 845.512.270 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 362.538.283 | 458.759.559 | 98.880.835 | 359.878.724 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 358.322.252 | 448.428.397 | 93.826.085 | 354.602.312 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 2.738.653 | 7.578.234 | 4.788.512 | 2.789.722 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 1.477.378 | 2.752.928 | 266.238 | 2.486.690 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | 33.459 | 52.438 | 7.383 | 45.055 |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | 33.459 | 52.438 | 7.383 | 45.055 |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | 465 | | | |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | 465 | | | |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 419.449.410 | 423.822.465 | 2.261 | 423.820.204 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 419.449.407 | 423.822.462 | 2.260 | 423.820.202 |
| 1013 | 014101 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | 3 | 3 | 1 | 2 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 48.090.154 | 54.244.535 | 54.490 | 54.190.045 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 47.227.827 | 51.366.173 | 54.490 | 51.311.683 |



Страна 2

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|---------------|---|--|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 862.327 | 2.878.362 | | 2.878.362 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 5.207.007 | 11.122.064 | 3.543.822 | 7.578.242 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 5.207.007 | 11.122.064 | 3.543.822 | 7.578.242 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 568.637 | 982.977 | 424.915 | 558.062 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 313.791 | 371.999 | 51.030 | 320.969 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | 214.679 | 214.422 | | 214.422 |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 52.911 | 40.966 | | 40.966 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | 46.201 | 116.611 | 51.030 | 65.581 |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 254.846 | 610.978 | 373.885 | 237.093 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 8.845 | 272.991 | 261.901 | 11.090 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 246.001 | 337.987 | 111.984 | 226.003 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 229.315.382 | 238.300.675 | 6.736.718 | 231.563.957 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 107.698.334 | 110.194.975 | 400 | 110.194.575 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 107.698.334 | 110.194.975 | 400 | 110.194.575 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | 2 | 2 | | 2 |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 65.366 | 61.330 | | 61.330 |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 107.632.966 | 110.133.643 | 400 | 110.133.243 |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-------------|---------------|--|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 110.754.666 | 113.016.497 | 3.694.868 | 109.321.629 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 10.968.831 | 9.519.750 | | 9.519.750 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 10.217.682 | 9.060.209 | | 9.060.209 |
| 1052 | 121200 | Издајена новчана средства и акредитиви | 333 | 284 | | 284 |
| 1053 | 121300 | Благајна | 629 | 413 | | 413 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 114.871 | 53.141 | | 53.141 |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | 3.682 | 2.350 | | 2.350 |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | 631.634 | 403.333 | | 403.333 |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | 20 | | 20 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 99.531.014 | 100.451.512 | 1.658.013 | 98.793.499 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 99.531.014 | 100.451.512 | 1.658.013 | 98.793.499 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 254.821 | 3.045.235 | 2.036.855 | 1.008.380 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | 1.597 | 1.597 | | 1.597 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 250.993 | 1.016.724 | 11.536 | 1.005.188 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 2.231 | 2.026.914 | 2.025.319 | 1.595 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 10.862.382 | 15.089.203 | 3.041.450 | 12.047.753 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 10.862.382 | 15.089.203 | 3.041.450 | 12.047.753 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 890.215 | 3.146.813 | 93.609 | 3.053.204 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 3.472.296 | 5.536.393 | 2.946.015 | 2.590.378 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 6.499.871 | 6.405.997 | 1.826 | 6.404.171 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 1.065.202.797 | 1.187.284.713 | 109.650.424 | 1.077.634.289 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 42.348.257 | 88.260.941 | | 88.260.941 |



Страна 4

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208) | 140.018.719 | 137.479.091 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093) | 35.220.180 | 31.616.678 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 4.178.235 | 3.656.015 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 4.178.235 | 3.656.015 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | | |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | 31.041.945 | 27.960.663 |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | 31.041.945 | 27.960.663 |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1092 | 212600 | Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | | |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1111) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137+ 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 635.067 | 668.284 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | 482.660 | 513.504 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 354.021 | 377.347 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 31.816 | 33.842 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 68.268 | 72.031 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 24.933 | 26.437 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 3.622 | 3.847 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | 7 | 46 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | 29 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима | 7 | 17 |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | 8.622 | 8.622 |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | 8.038 | 8.038 |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | 584 | 584 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | 80.757 | 82.988 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 55.802 | 56.582 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 24.955 | 26.394 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | | 12 |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |



Страна 6

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | | |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | 11.605 | 17.345 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 8.012 | 11.722 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 631 | 1.010 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 2.065 | 3.199 |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | 836 | 1.318 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | 61 | 96 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | 51.416 | 45.779 |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | 3 | 115 |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 31.510 | 28.150 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 5.512 | 5.130 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 10.468 | 8.964 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 3.666 | 3.216 |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | 257 | 204 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 1.304.472 | 975.807 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | | |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | | |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | 692 |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | 692 |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 153.193 | 253.132 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу донација и дотација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 153.193 | 253.132 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | 715.526 | 352.261 |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | 715.526 | 352.261 |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 435.753 | 369.722 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу донација невладиним организацијама | 49 | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 256.174 | 347.789 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | 18 | 463 |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | 179.512 | 21.470 |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208) | 2.192.033 | 1.375.663 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 778.728 | 607.621 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | 21.886 | 29.812 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | 756.842 | 577.809 |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 1.374.697 | 732.484 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 1.374.241 | 728.791 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | 456 | 3.693 |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1209 до 1211) | 38.608 | 35.558 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 22.781 | 16.425 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | 167 | 159 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 15.660 | 18.974 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 100.666.967 | 102.842.659 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 100.666.967 | 102.842.659 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | 40.876 | 1.218 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаши | 1.123.771 | 4.049.304 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 99.079.303 | 98.337.853 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 423.017 | 454.284 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 – 1234) | 925.184.078 | 940.155.198 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 915.203.709 | 931.357.640 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 + 1224 + 1225 – 1226 + 1227 + 1228) | 915.203.709 | 931.357.640 |



Страна 8

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 835.318.272 | 845.512.272 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 568.638 | 558.062 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 28.742.993 | 25.245.524 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 107.698.190 | 110.194.430 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 116.555 | 46.638 |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |
| 1227 | 311700 | Пренета утрошена средства из ранијих година | 245.032 | 290.690 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 15 | 1.072 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 9.533.347 | 7.708.427 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и прихода – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 447.022 | 1.089.131 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 – 1236 – 1238) | | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 1.065.202.797 | 1.077.634.289 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 42.348.257 | 88.260.941 |

Датум 14.6.2022

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Signature]

Наредбодавац





2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | Седиште УТ | | | | | | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104) | 103.346.657 | 123.173.711 |
| 2002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101) | 95.478.013 | 117.793.359 |
| 2003 | 710000 | ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040) | 68.720.631 | 83.259.114 |
| 2004 | 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007) | 43.835.808 | 56.319.514 |
| 2005 | 711100 | Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица | 43.835.808 | 56.319.514 |
| 2006 | 711200 | Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица | | |
| 2007 | 711300 | Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица | | |
| 2008 | 712000 | ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009) | 1.132 | 7.184 |
| 2009 | 712100 | Порез на фонд зарада | 1.132 | 7.184 |
| 2010 | 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016) | 20.793.991 | 22.010.694 |
| 2011 | 713100 | Периодични порези на непокретности | 16.949.746 | 17.749.307 |
| 2012 | 713200 | Периодични порези на нето имовину | | |
| 2013 | 713300 | Порези на заоставштину, наслеђе и поклон | 273.333 | 398.183 |
| 2014 | 713400 | Порези на финансијске и капиталне трансакције | 3.570.437 | 3.863.234 |
| 2015 | 713500 | Други једнократни порези на имовину | | |
| 2016 | 713600 | Други периодични порези на имовину | 475 | -30 |
| 2017 | 714000 | ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022) | 2.805.030 | 3.438.216 |
| 2018 | 714100 | Општи порези на добра и услуге | | |
| 2019 | 714300 | Добит фискалних монопола | | |
| 2020 | 714400 | Порези на појединачне услуге | -22.641 | -7.164 |
| 2021 | 714500 | Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 2.827.671 | 3.445.380 |
| 2022 | 714600 | Други порези на добра и услуге | | |
| 2023 | 715000 | ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029) | | |
| 2024 | 715100 | Царине и друге увозне дажбине | | |
| 2025 | 715200 | Порези на извоз | | |
| 2026 | 715300 | Добит извозних или увозних монопола | | |
| 2027 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | | |



Страна 2

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2028 | 715500 | Порези на продају или куповину девиза | | |
| 2029 | 715600 | Други порези на међународну трговину и трансакције | | |
| 2030 | 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032) | 1.284.670 | 1.483.506 |
| 2031 | 716100 | Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници | 1.284.670 | 1.483.506 |
| 2032 | 716200 | Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати | | |
| 2033 | 717000 | АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039) | | |
| 2034 | 717100 | Акцизе на деривате нафте | | |
| 2035 | 717200 | Акцизе на дуванске прерађевине | | |
| 2036 | 717300 | Акцизе на алкохолна пића | | |
| 2037 | 717400 | Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића | | |
| 2038 | 717500 | Акциза на кафу | | |
| 2039 | 717600 | Друге акцизе | | |
| 2040 | 719000 | ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046) | | |
| 2041 | 719100 | Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица | | |
| 2042 | 719200 | Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица | | |
| 2043 | 719300 | Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица | | |
| 2044 | 719400 | Остали једнократни порези на имовину | | |
| 2045 | 719500 | Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници | | |
| 2046 | 719600 | Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица | | |
| 2047 | 720000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053) | | |
| 2048 | 721000 | ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052) | | |
| 2049 | 721100 | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених | | |
| 2050 | 721200 | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца | | |
| 2051 | 721300 | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица | | |
| 2052 | 721400 | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати | | |
| 2053 | 722000 | ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056) | | |
| 2054 | 722100 | Социјални доприноси на терет осигураника | | |
| 2055 | 722200 | Социјални доприноси послодавца | | |
| 2056 | 722300 | Импутирани социјални доприноси | | |
| 2057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066) | 2.159.763 | 10.692.338 |
| 2058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060) | 348 | 17.117 |
| 2059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 348 | 17.117 |
| 2060 | 731200 | Капиталне донације од иностраних држава | | |
| 2061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 до 2065) | 60.933 | 25.451 |
| 2062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 10.960 | 9.091 |
| 2063 | 732200 | Капиталне донације од међународних организација | 41.315 | 6.094 |
| 2064 | 732300 | Текуће помоћи од ЕУ | 8.658 | 10.266 |
| 2065 | 732400 | Капиталне помоћи од ЕУ | | |
| 2066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068) | 2.098.482 | 10.649.770 |
| 2067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 1.998.422 | 4.171.011 |
| 2068 | 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | 100.060 | 6.478.759 |
| 2069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092) | 24.538.540 | 23.819.437 |
| 2070 | 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076) | 7.937.091 | 7.348.805 |
| 2071 | 741100 | Камате | 42.122 | 25.836 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|-------------------|------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2072 | 741200 | Дивиденде | | |
| 2073 | 741300 | Повлачење прихода од квази корпорација | | |
| 2074 | 741400 | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања | 323 | 3.051 |
| 2075 | 741500 | Закуп произведене имовине | 7.894.646 | 7.319.918 |
| 2076 | 741600 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | | |
| 2077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081) | 5.093.450 | 5.714.462 |
| 2078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 4.432.065 | 5.022.467 |
| 2079 | 742200 | Таксе и накнаде | 506.346 | 587.469 |
| 2080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 155.039 | 104.526 |
| 2081 | 742400 | Импутирани продаје добара и услуга | | |
| 2082 | 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088) | 872.372 | 1.128.272 |
| 2083 | 743100 | Приходи од новчаних казни за кривична дела | | |
| 2084 | 743200 | Приходи од новчаних казни за привредне преступе | | |
| 2085 | 743300 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 846.555 | 1.097.646 |
| 2086 | 743400 | Приходи од пенала | 9.662 | 3.721 |
| 2087 | 743500 | Приходи од одузете имовинске користи | | |
| 2088 | 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 16.155 | 26.905 |
| 2089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091) | 83.282 | 52.731 |
| 2090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 53.597 | 52.731 |
| 2091 | 744200 | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 29.685 | |
| 2092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093) | 10.552.345 | 9.575.167 |
| 2093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 10.552.345 | 9.575.167 |
| 2094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097) | 59.079 | 22.470 |
| 2095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096) | 3.351 | 1.807 |
| 2096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 3.351 | 1.807 |
| 2097 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098) | 55.728 | 20.663 |
| 2098 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 55.728 | 20.663 |
| 2099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100) | | |
| 2100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102) | | |
| 2101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | |
| 2102 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | | |
| 2103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104) | | |
| 2104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105) | | |
| 2105 | 791100 | Приходи из буџета | | |
| 2106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124) | 7.868.644 | 5.380.352 |
| 2107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112) | 7.790.937 | 5.257.927 |
| 2108 | 811000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109) | 7.790.665 | 5.252.625 |
| 2109 | 811100 | Примања од продаје непокретности | 7.790.665 | 5.252.625 |
| 2110 | 812000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111) | 100 | 5.302 |
| 2111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 100 | 5.302 |
| 2112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113) | 172 | |
| 2113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | 172 | |



Страна 4

| Ознака ОП | Број налога | Опис | Износ | |
|-----------|-------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119) | 68.144 | 101.902 |
| 2115 | 821000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116) | | |
| 2116 | 821100 | Примања од продаје робних резерви | | |
| 2117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (2118) | 1.287 | |
| 2118 | 822100 | Примања од продаје залиха производље | 1.287 | |
| 2119 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120) | 66.857 | 101.902 |
| 2120 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 66.857 | 101.902 |
| 2121 | 830000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122) | | |
| 2122 | 831000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123) | | |
| 2123 | 831100 | Примања од продаје драгоцености | | |
| 2124 | 840000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129) | 9.563 | 20.523 |
| 2125 | 841000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126) | 9.563 | 20.523 |
| 2126 | 841100 | Примања од продаје земљишта | 9.563 | 20.523 |
| 2127 | 842000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128) | | |
| 2128 | 842100 | Примања од продаје подземних блага | | |
| 2129 | 843000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130) | | |
| 2130 | 843100 | Примања од продаје шума и вода | | |
| 2131 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300) | 96.821.102 | 119.171.816 |
| 2132 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283) | 84.295.668 | 98.937.435 |
| 2133 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153) | 13.626.122 | 14.967.623 |
| 2134 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135) | 10.989.474 | 11.857.757 |
| 2135 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 10.989.474 | 11.857.757 |
| 2136 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139) | 1.833.823 | 1.978.692 |
| 2137 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 1.263.903 | 1.362.402 |
| 2138 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 569.918 | 616.290 |
| 2139 | 412300 | Допринос за незапосленост | 2 | |
| 2140 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141) | 417.599 | 487.649 |
| 2141 | 413100 | Накнаде у природи | 417.599 | 487.649 |
| 2142 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146) | 180.424 | 395.854 |
| 2143 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 3.322 | 1.360 |
| 2144 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | | |
| 2145 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 77.702 | 109.363 |
| 2146 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 99.400 | 285.131 |
| 2147 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148) | 22.830 | 21.227 |
| 2148 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 22.830 | 21.227 |
| 2149 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150) | 181.972 | 226.444 |
| 2150 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 181.972 | 226.444 |
| 2151 | 417000 | ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152) | | |
| 2152 | 417100 | Посланички додатак | | |
| 2153 | 418000 | СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154) | | |
| 2154 | 418100 | Судијски додатак | | |
| 2155 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190) | 46.013.627 | 54.963.007 |
| 2156 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163) | 3.369.953 | 4.236.328 |
| 2157 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 99.367 | 86.143 |
| 2158 | 421200 | Енергетске услуге | 2.117.251 | 2.608.289 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|-------------------|-------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2159 | 421300 | Комуналне услуге | 439.395 | 578.843 |
| 2160 | 421400 | Услуге комуникација | 168.896 | 247.544 |
| 2161 | 421500 | Трошкови осигурања | 138.914 | 196.747 |
| 2162 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 364.850 | 433.148 |
| 2163 | 421900 | Остали трошкови | 41.280 | 85.614 |
| 2164 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169) | 84.769 | 188.634 |
| 2165 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 9.010 | 16.973 |
| 2166 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 13.692 | 20.653 |
| 2167 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 2.011 | 2.672 |
| 2168 | 422400 | Трошкови путовања ученика | 59.233 | 147.093 |
| 2169 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 823 | 1.243 |
| 2170 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178) | 26.230.108 | 31.119.857 |
| 2171 | 423100 | Административне услуге | 457.665 | 445.364 |
| 2172 | 423200 | Компјутерске услуге | 313.299 | 375.764 |
| 2173 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 14.976 | 55.951 |
| 2174 | 423400 | Услуге информисања | 234.080 | 332.107 |
| 2175 | 423500 | Стручне услуге | 1.477.520 | 1.282.948 |
| 2176 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 7.419 | 13.651 |
| 2177 | 423700 | Репрезентација | 25.893 | 31.960 |
| 2178 | 423900 | Остале опште услуге | 23.699.256 | 28.582.112 |
| 2179 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186) | 8.118.262 | 9.951.634 |
| 2180 | 424100 | Пољопривредне услуге | | |
| 2181 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 477.216 | 714.347 |
| 2182 | 424300 | Медицинске услуге | 299.856 | 392.563 |
| 2183 | 424400 | Услуге одржавања аутопутева | | 963 |
| 2184 | 424500 | Услуге одржавања националних паркова и природних површина | 108.085 | 117.082 |
| 2185 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 315.052 | 487.584 |
| 2186 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 6.918.053 | 8.239.095 |
| 2187 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188 + 2189) | 6.593.034 | 7.767.026 |
| 2188 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 6.480.004 | 7.608.842 |
| 2189 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 113.030 | 158.184 |
| 2190 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199) | 1.617.501 | 1.699.528 |
| 2191 | 426100 | Административни материјал | 265.299 | 185.193 |
| 2192 | 426200 | Материјали за пољопривреду | 8 | 8 |
| 2193 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 20.082 | 19.678 |
| 2194 | 426400 | Материјали за саобраћај | 90.136 | 133.730 |
| 2195 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | | |
| 2196 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 111.537 | 193.780 |
| 2197 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 12.300 | 17.649 |
| 2198 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 842.427 | 1.059.782 |
| 2199 | 426900 | Материјали за посебне намене | 275.712 | 89.708 |
| 2200 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213) | | |
| 2201 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204) | | |
| 2202 | 431100 | Амортизација зграда и грађевинских објеката | | |
| 2203 | 431200 | Амортизација опреме | | |
| 2204 | 431300 | Амортизација осталих некретнина и опреме | | |
| 2205 | 432000 | АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (2206) | | |
| 2206 | 432100 | Амортизација култивисане имовине | | |
| 2207 | 433000 | УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208) | | |
| 2208 | 433100 | Употреба драгоцености | | |
| 2209 | 434000 | УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212) | | |
| 2210 | 434100 | Употреба земљишта | | |
| 2211 | 434200 | Употреба подземног блага | | |
| 2212 | 434300 | Употреба шума и вода | | |
| 2213 | 435000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214) | | |



Страна 6

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2214 | 435100 | Амортизација нематеријалне имовине | | |
| 2215 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235) | 915.970 | 812.543 |
| 2216 | 441000 | ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225) | 63.242 | 55.649 |
| 2217 | 441100 | Отплата камата на домаће хартије од вредности | | |
| 2218 | 441200 | Отплата камата осталим нивоима власти | | |
| 2219 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | 4 | |
| 2220 | 441400 | Отплата камата домаћим пословним банкама | 63.238 | 55.649 |
| 2221 | 441500 | Отплата камата осталим домаћим кредиторима | | |
| 2222 | 441600 | Отплата камата домаћинствима у земљи | | |
| 2223 | 441700 | Отплата камата на домаће финансијске деривате | | |
| 2224 | 441800 | Отплата камата на домаће менице | | |
| 2225 | 441900 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | | |
| 2226 | 442000 | ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232) | 835.822 | 741.923 |
| 2227 | 442100 | Отплата камата на стране хартије од вредности | | |
| 2228 | 442200 | Отплата камата страним владама | | |
| 2229 | 442300 | Отплата камата мултилатералним институцијама | 835.822 | 741.923 |
| 2230 | 442400 | Отплата камата страним пословним банкама | | |
| 2231 | 442500 | Отплата камата осталим страним кредиторима | | |
| 2232 | 442600 | Отплата камата на стране финансијске деривате | | |
| 2233 | 443000 | ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234) | | |
| 2234 | 443100 | Отплата камата по гаранцијама | | |
| 2235 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238) | 16.906 | 14.971 |
| 2236 | 444100 | Негативне курсне разлике | 44 | |
| 2237 | 444200 | Казне за кашњење | 478 | 1.960 |
| 2238 | 444300 | Таксе које проистичу из задужевања | 16.384 | 13.011 |
| 2239 | 450000 | СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249) | 6.050.288 | 6.005.845 |
| 2240 | 451000 | СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242) | 5.892.864 | 5.759.088 |
| 2241 | 451100 | Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 4.523.492 | 4.659.097 |
| 2242 | 451200 | Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 1.369.372 | 1.099.991 |
| 2243 | 452000 | СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245) | | |
| 2244 | 452100 | Текуће субвенције приватним финансијским институцијама | | |
| 2245 | 452200 | Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама | | |
| 2246 | 453000 | СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248) | | |
| 2247 | 453100 | Текуће субвенције јавним финансијским институцијама | | |
| 2248 | 453200 | Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама | | |
| 2249 | 454000 | СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251) | 157.424 | 246.757 |
| 2250 | 454100 | Текуће субвенције приватним предузећима | 137.599 | 226.757 |
| 2251 | 454200 | Капиталне субвенције приватним предузећима | 19.825 | 20.000 |
| 2252 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265) | 6.620.687 | 8.462.470 |
| 2253 | 461000 | ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255) | | |
| 2254 | 461100 | Текуће донације страним владама | | |
| 2255 | 461200 | Капиталне донације страним владама | | |
| 2256 | 462000 | ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258) | | |
| 2257 | 462100 | Текуће донације и дотације међународним организацијама | | |
| 2258 | 462200 | Капиталне донације и дотације међународним организацијама | | |
| 2259 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261) | 6.205.039 | 8.400.590 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2260 | 463100 | Текући трансфери осталим нивоима власти | 6.048.311 | 8.062.058 |
| 2261 | 463200 | Капитални трансфери осталим нивоима власти | 156.728 | 338.532 |
| 2262 | 464000 | ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264) | 46.464 | |
| 2263 | 464100 | Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 2264 | 464200 | Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 46.464 | |
| 2265 | 465000 | ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267) | 369.184 | 61.880 |
| 2266 | 465100 | Остале текуће донације, дотације и трансфери | 339.517 | 61.880 |
| 2267 | 465200 | Остале капиталне донације, дотације и трансфери | 29.667 | |
| 2268 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273) | 6.332.787 | 8.161.584 |
| 2269 | 471000 | ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272) | | |
| 2270 | 471100 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима | | |
| 2271 | 471200 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга | | |
| 2272 | 471900 | Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање | | |
| 2273 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282) | 6.332.787 | 8.161.584 |
| 2274 | 472100 | Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности | 25.338 | 23.877 |
| 2275 | 472200 | Накнаде из буџета за породилско одсуство | | |
| 2276 | 472300 | Накнаде из буџета за децу и породицу | 4.342.469 | 5.901.692 |
| 2277 | 472400 | Накнаде из буџета за случај незапослености | | |
| 2278 | 472500 | Старосне и породичне пензије из буџета | | |
| 2279 | 472600 | Накнаде из буџета у случају смрти | | |
| 2280 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 79.547 | 91.244 |
| 2281 | 472800 | Накнаде из буџета за становање и живот | 1.129.885 | 1.311.905 |
| 2282 | 472900 | Остале накнаде из буџета | 755.548 | 832.866 |
| 2283 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298) | 4.736.187 | 5.564.363 |
| 2284 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286) | 1.656.522 | 3.161.294 |
| 2285 | 481100 | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | 25.491 | 23.281 |
| 2286 | 481900 | Дотације осталим непрофитним институцијама | 1.631.031 | 3.138.013 |
| 2287 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290) | 453.801 | 431.063 |
| 2288 | 482100 | Остали порези | 447.091 | 423.253 |
| 2289 | 482200 | Обавезне таксе | 6.538 | 7.513 |
| 2290 | 482300 | Новчане казне | 172 | 297 |
| 2291 | 483000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292) | 1.262.258 | 314.988 |
| 2292 | 483100 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1.262.258 | 314.988 |
| 2293 | 484000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295) | | |
| 2294 | 484100 | Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода | | |
| 2295 | 484200 | Накнада штете од дивљачи | | |
| 2296 | 485000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297) | 1.363.606 | 1.657.018 |
| 2297 | 485100 | Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа | 1.363.606 | 1.657.018 |
| 2298 | 489000 | РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299) | | |



Страна 8

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Прегходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2299 | 489100 | Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 2300 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343) | 12.525.434 | 20.234.381 |
| 2301 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321) | 10.213.967 | 16.344.614 |
| 2302 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306) | 8.137.965 | 13.525.833 |
| 2303 | 511100 | Куповина зграда и објеката | | 1.079 |
| 2304 | 511200 | Изградња зграда и објеката | 5.169.776 | 10.693.862 |
| 2305 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 2.400.092 | 1.628.745 |
| 2306 | 511400 | Пројектно планирање | 568.097 | 1.202.147 |
| 2307 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316) | 1.532.259 | 1.809.683 |
| 2308 | 512100 | Опрема за саобраћај | 70.676 | 37.984 |
| 2309 | 512200 | Административна опрема | 1.215.925 | 1.565.197 |
| 2310 | 512300 | Опрема за пољопривреду | | 417 |
| 2311 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | | 60.667 |
| 2312 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | | |
| 2313 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 24.630 | 57.270 |
| 2314 | 512700 | Опрема за војску | | |
| 2315 | 512800 | Опрема за јавну безбедност | 209.993 | 73.309 |
| 2316 | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 11.035 | 14.839 |
| 2317 | 513000 | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318) | | 59.680 |
| 2318 | 513100 | Остале некретнине и опрема | | 59.680 |
| 2319 | 514000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320) | 9.999 | 16.972 |
| 2320 | 514100 | Култивисана имовина | 9.999 | 16.972 |
| 2321 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322) | 533.744 | 932.446 |
| 2322 | 515100 | Нематеријална имовина | 533.744 | 932.446 |
| 2323 | 520000 | ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330) | 39.760 | 56.233 |
| 2324 | 521000 | РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325) | | |
| 2325 | 521100 | Робне резерве | | |
| 2326 | 522000 | ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329) | | |
| 2327 | 522100 | Залихе материјала | | |
| 2328 | 522200 | Залихе недовршене производње | | |
| 2329 | 522300 | Залихе готових производа | | |
| 2330 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331) | 39.760 | 56.233 |
| 2331 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 39.760 | 56.233 |
| 2332 | 530000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (2333) | | |
| 2333 | 531000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (2334) | | |
| 2334 | 531100 | Драгоцености | | |
| 2335 | 540000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340) | 2.271.707 | 3.833.534 |
| 2336 | 541000 | ЗЕМЉИШТЕ (2337) | 2.261.703 | 3.829.753 |
| 2337 | 541100 | Земљиште | 2.261.703 | 3.829.753 |
| 2338 | 542000 | РУДНА БОГАТСТВА (2339) | | |
| 2339 | 542100 | Копови | | |
| 2340 | 543000 | ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342) | 10.004 | 3.781 |
| 2341 | 543100 | Шуме | 10.004 | 3.781 |
| 2342 | 543200 | Воде | | |
| 2343 | 550000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344) | | |
| 2344 | 551000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345) | | |
| 2345 | 551100 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| | | УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | | |
| 2346 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0 | 6.525.555 | 4.001.895 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2347 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0 | | |
| 2348 | | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353) | 6.624.571 | 9.091.972 |
| 2349 | | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 5.740.686 | 8.849.040 |
| 2350 | | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | 58 | 1.513 |
| 2351 | | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 47.788 | 15.062 |
| 2352 | | Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину у, финансираних из кредита | 833.318 | 225.530 |
| 2353 | | Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 2.721 | 827 |
| 2354 | | ПОКРИЊЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355+2356) | 3.616.781 | 5.385.434 |
| 2355 | | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 3.413.581 | 3.839.904 |
| 2356 | | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | 203.200 | 1.545.530 |
| 2357 | 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2354) > 0 или (2348 – 2347 - 2354) > 0 | 9.533.345 | 7.708.433 |
| 2358 | 321122 | МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0 | | |
| 2359 | | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357) | 9.533.345 | 7.708.433 |
| 2360 | | Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину | 160.072 | 2.706.778 |
| 2361 | | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 9.373.273 | 5.001.655 |

Датум 16.4.2022

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | Седиште УТ | | | | | | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3001 | | ПРИМАЊА (3002 + 3027) | 8.727.558 | 5.612.979 |
| 3002 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020) | 7.868.644 | 5.380.352 |
| 3003 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008) | 7.790.937 | 5.257.927 |
| 3004 | 811000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005) | 7.790.665 | 5.252.625 |
| 3005 | 811100 | Примања од продаје непокретности | 7.790.665 | 5.252.625 |
| 3006 | 812000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007) | 100 | 5.302 |
| 3007 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 100 | 5.302 |
| 3008 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009) | 172 | |
| 3009 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | 172 | |
| 3010 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015) | 68.144 | 101.902 |
| 3011 | 821000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012) | | |
| 3012 | 821100 | Примања од продаје робних резерви | | |
| 3013 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014) | 1.287 | |
| 3014 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 1.287 | |
| 3015 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016) | 66.857 | 101.902 |
| 3016 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 66.857 | 101.902 |
| 3017 | 830000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018) | | |
| 3018 | 831000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019) | | |
| 3019 | 831100 | Примања од продаје драгоцености | | |
| 3020 | 840000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025) | 9.563 | 20.523 |
| 3021 | 841000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022) | 9.563 | 20.523 |
| 3022 | 841100 | Примања од продаје земљишта | 9.563 | 20.523 |



Страна 2

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3023 | 842000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024) | | |
| 3024 | 842100 | Примања од продаје подземних блага | | |
| 3025 | 843000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026) | | |
| 3026 | 843100 | Примања од продаје шума и вода | | |
| 3027 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047) | 858.914 | 232.627 |
| 3028 | 910000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039) | 833.318 | 225.531 |
| 3029 | 911000 | ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038) | | |
| 3030 | 911100 | Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 3031 | 911200 | Примања од задуживања од осталих нивоа власти | | |
| 3032 | 911300 | Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи | | |
| 3033 | 911400 | Примања од задуживања од пословних банака у земљи | | |
| 3034 | 911500 | Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи | | |
| 3035 | 911600 | Примања од задуживања од домаћинстава у земљи | | |
| 3036 | 911700 | Примања од домаћих финансијских деривата | | |
| 3037 | 911800 | Примања од домаћих меница | | |
| 3038 | 911900 | Исправка унутрашњег дуга | | |
| 3039 | 912000 | ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046) | 833.318 | 225.531 |
| 3040 | 912100 | Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција | | |
| 3041 | 912200 | Примања од задуживања од иностраних држава | | |
| 3042 | 912300 | Примања од задуживања од мултилатералних институција | 833.318 | 225.531 |
| 3043 | 912400 | Примања од задуживања од иностраних пословних банака | | |
| 3044 | 912500 | Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца | | |
| 3045 | 912600 | Примања од иностраних финансијских деривата | | |
| 3046 | 912900 | Исправка спољног дуга | | |
| 3047 | 920000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058) | 25.596 | 7.096 |
| 3048 | 921000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057) | 25.596 | 7.096 |
| 3049 | 921100 | Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 3050 | 921200 | Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти | | |
| 3051 | 921300 | Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама | | |
| 3052 | 921400 | Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама | | |
| 3053 | 921500 | Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама | | |
| 3054 | 921600 | Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи | 4.177 | 4.830 |
| 3055 | 921700 | Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи | | |
| 3056 | 921800 | Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи | | |
| 3057 | 921900 | Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала | 21.419 | 2.266 |
| 3058 | 922000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066) | | |
| 3059 | 922100 | Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција | | |
| 3060 | 922200 | Примања од отплате кредита датих страним владама | | |
| 3061 | 922300 | Примања од отплате кредита датих међународним организацијама | | |



| Ознака ОП | Број когта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3062 | 922400 | Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама | | |
| 3063 | 922500 | Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама | | |
| 3064 | 922600 | Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама | | |
| 3065 | 922700 | Примања од продаје страних акција и осталог капитала | | |
| 3066 | 922800 | Примања од продаје стране валуте | | |
| 3067 | | ИЗДАЦИ (3068 + 3114) | 16.142.215 | 25.619.815 |
| 3068 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103+3111) | 12.525.434 | 20.234.381 |
| 3069 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3087+3089) | 10.213.967 | 16.344.614 |
| 3070 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074) | 8.137.965 | 13.525.833 |
| 3071 | 511100 | Куповина зграда и објеката | | 1.079 |
| 3072 | 511200 | Изградња зграда и објеката | 5.169.776 | 10.693.862 |
| 3073 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 2.400.092 | 1.628.745 |
| 3074 | 511400 | Пројектно планирање | 568.097 | 1.202.147 |
| 3075 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084) | 1.532.259 | 1.809.683 |
| 3076 | 512100 | Опрема за саобраћај | 70.676 | 37.984 |
| 3077 | 512200 | Административна опрема | 1.215.925 | 1.565.197 |
| 3078 | 512300 | Опрема за пољопривреду | | 417 |
| 3079 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | | 60.667 |
| 3080 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | | |
| 3081 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 24.630 | 57.270 |
| 3082 | 512700 | Опрема за војску | | |
| 3083 | 512800 | Опрема за јавну безбедност | 209.993 | 73.309 |
| 3084 | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 11.035 | 14.839 |
| 3085 | 513000 | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086) | | 59.680 |
| 3086 | 513100 | Остале некретнине и опрема | | 59.680 |
| 3087 | 514000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088) | 9.999 | 16.972 |
| 3088 | 514100 | Култивисана имовина | 9.999 | 16.972 |
| 3089 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090) | 533.744 | 932.446 |
| 3090 | 515100 | Нематеријална имовина | 533.744 | 932.446 |
| 3091 | 520000 | ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098) | 39.760 | 56.233 |
| 3092 | 521000 | РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093) | | |
| 3093 | 521100 | Робне резерве | | |
| 3094 | 522000 | ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097) | | |
| 3095 | 522100 | Залихе материјала | | |
| 3096 | 522200 | Залихе недовршене производње | | |
| 3097 | 522300 | Залихе готових производа | | |
| 3098 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099) | 39.760 | 56.233 |
| 3099 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 39.760 | 56.233 |
| 3100 | 530000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (3101) | | |
| 3101 | 531000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (3102) | | |
| 3102 | 531100 | Драгоцености | | |
| 3103 | 540000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108) | 2.271.707 | 3.833.534 |
| 3104 | 541000 | ЗЕМЉИШТЕ (3105) | 2.261.703 | 3.829.753 |
| 3105 | 541100 | Земљиште | 2.261.703 | 3.829.753 |
| 3106 | 542000 | РУДНА БОГАТСТВА (3107) | | |
| 3107 | 542100 | Копови | | |
| 3108 | 543000 | ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110) | 10.004 | 3.781 |
| 3109 | 543100 | Шуме | 10.004 | 3.781 |
| 3110 | 543200 | Воде | | |
| 3111 | 550000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112) | | |



Страна 4

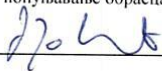
| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3112 | 551000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113) | | |
| 3113 | 551100 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 3114 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115+ 3138) | 3.616.781 | 5.385.434 |
| 3115 | 610000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134+3136) | 3.413.580 | 3.839.904 |
| 3116 | 611000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125) | | 522.253 |
| 3117 | 611100 | Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција | | |
| 3118 | 611200 | Отплата главнице осталим нивоима власти | | |
| 3119 | 611300 | Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама | | |
| 3120 | 611400 | Отплата главнице домаћим пословним банкама | | 522.253 |
| 3121 | 611500 | Отплата главнице осталим домаћим кредиторима | | |
| 3122 | 611600 | Отплата главнице домаћинствима у земљи | | |
| 3123 | 611700 | Отплата главнице на домаће финансијске деривате | | |
| 3124 | 611800 | Отплата домаћих меница | | |
| 3125 | 611900 | Исправка унутрашњег дуга | | |
| 3126 | 612000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133) | 3.225.697 | 3.317.651 |
| 3127 | 612100 | Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција | | |
| 3128 | 612200 | Отплата главнице страним владама | | |
| 3129 | 612300 | Отплата главнице мултилатералним институцијама | 3.225.697 | 3.317.651 |
| 3130 | 612400 | Отплата главнице страним пословним банкама | | |
| 3131 | 612500 | Отплата главнице осталим страним кредиторима | | |
| 3132 | 612600 | Отплата главнице на стране финансијске деривате | | |
| 3133 | 612900 | Исправка спољног дуга | | |
| 3134 | 613000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135) | | |
| 3135 | 613100 | Отплата главнице по гаранцијама | | |
| 3136 | 614000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137) | | |
| 3137 | 614100 | Отплата главнице за финансијски лизинг | | |
| 3138 | 615000 | ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139) | 187.883 | |
| 3139 | 615100 | Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | 187.883 | |
| 3140 | 620000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151+3160) | 203.201 | 1.545.530 |
| 3141 | 621000 | НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150) | 203.201 | 1.545.530 |
| 3142 | 621100 | Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 3143 | 621200 | Кредити осталим нивоима власти | | |
| 3144 | 621300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | |
| 3145 | 621400 | Кредити домаћим пословним банкама | | |
| 3146 | 621500 | Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама | | |
| 3147 | 621600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | |
| 3148 | 621700 | Кредити невладиним организацијама у земљи | | |
| 3149 | 621800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | |
| 3150 | 621900 | Набавка домаћих акција и осталог капитала | 203.201 | 1.545.530 |
| 3151 | 622000 | НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159) | | |
| 3152 | 622100 | Набавка страних хартија од вредности, изузев акција | | |
| 3153 | 622200 | Кредити страним владама | | |
| 3154 | 622300 | Кредити међународним организацијама | | |
| 3155 | 622400 | Кредити страним пословним банкама | | |
| 3156 | 622500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3157 | 622600 | Кредити страним невладиним организацијама | | |
| 3158 | 622700 | Набавка страних акција и осталог капитала | | |
| 3159 | 622800 | Куповина стране валуте | | |
| 3160 | 623000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161) | | |
| 3161 | 623100 | Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 3162 | | ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0 | | |
| 3163 | | МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0 | 7.414.657 | 20.006.836 |

Датум 16.4.2022

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац





4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4001 | | Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129) | 104.205.571 | 123.406.338 |
| 4002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101) | 95.478.013 | 117.793.359 |
| 4003 | 710000 | ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023+ 4030+4033 + 4040) | 68.720.631 | 83.259.114 |
| 4004 | 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007) | 43.835.808 | 56.319.514 |
| 4005 | 711100 | Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица | 43.835.808 | 56.319.514 |
| 4006 | 711200 | Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица | | |
| 4007 | 711300 | Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица | | |
| 4008 | 712000 | ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009) | 1.132 | 7.184 |
| 4009 | 712100 | Порез на фонд зарада | 1.132 | 7.184 |
| 4010 | 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016) | 20.793.991 | 22.010.694 |
| 4011 | 713100 | Периодични порези на непокретности | 16.949.746 | 17.749.307 |
| 4012 | 713200 | Периодични порези на нето имовину | | |
| 4013 | 713300 | Порези на заоставштину, наслеђе и поклон | 273.333 | 398.183 |
| 4014 | 713400 | Порези на финансијске и капиталне трансакције | 3.570.437 | 3.863.234 |
| 4015 | 713500 | Други једнократни порези на имовину | | |
| 4016 | 713600 | Други периодични порези на имовину | 475 | -30 |
| 4017 | 714000 | ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022) | 2.805.030 | 3.438.216 |
| 4018 | 714100 | Општи порези на добра и услуге | | |
| 4019 | 714300 | Добит фискалних монопола | | |
| 4020 | 714400 | Порези на појединачне услуге | -22.641 | -7.164 |
| 4021 | 714500 | Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 2.827.671 | 3.445.380 |
| 4022 | 714600 | Други порези на добра и услуге | | |
| 4023 | 715000 | ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029) | | |
| 4024 | 715100 | Царине и друге увозне дажбине | | |
| 4025 | 715200 | Порези на извоз | | |



Страна 2

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4026 | 715300 | Добит извозних или увозних монопола | | |
| 4027 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | | |
| 4028 | 715500 | Порези на продају или куповину девиза | | |
| 4029 | 715600 | Други порези на међународну трговину и трансакције | | |
| 4030 | 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032) | | |
| 4031 | 716100 | Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници | 1.284.670 | 1.483.506 |
| 4032 | 716200 | Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати | 1.284.670 | 1.483.506 |
| 4033 | 717000 | АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039) | | |
| 4034 | 717100 | Акцизе на деривате нафте | | |
| 4035 | 717200 | Акцизе на дуванске прерађевине | | |
| 4036 | 717300 | Акцизе на алкохолна пића | | |
| 4037 | 717400 | Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића | | |
| 4038 | 717500 | Акцизе на кафу | | |
| 4039 | 717600 | Друге акцизе | | |
| 4040 | 719000 | ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046) | | |
| 4041 | 719100 | Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица | | |
| 4042 | 719200 | Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица | | |
| 4043 | 719300 | Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица | | |
| 4044 | 719400 | Остали једнократни порези на имовину | | |
| 4045 | 719500 | Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници | | |
| 4046 | 719600 | Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица | | |
| 4047 | 720000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053) | | |
| 4048 | 721000 | ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052) | | |
| 4049 | 721100 | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених | | |
| 4050 | 721200 | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца | | |
| 4051 | 721300 | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица | | |
| 4052 | 721400 | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати | | |
| 4053 | 722000 | ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056) | | |
| 4054 | 722100 | Социјални доприноси на терет осигураника | | |
| 4055 | 722200 | Социјални доприноси на терет послодавца | | |
| 4056 | 722300 | Импутирани социјални доприноси | | |
| 4057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066) | 2.159.763 | 10.692.338 |
| 4058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060) | 348 | 17.117 |
| 4059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 348 | 17.117 |
| 4060 | 731200 | Капиталне донације од иностраних држава | | |
| 4061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 до 4065) | 60.933 | 25.451 |
| 4062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 10.960 | 9.091 |
| 4063 | 732200 | Капиталне донације од међународних организација | 41.315 | 6.094 |
| 4064 | 732300 | Текуће помоћи од ЕУ | 8.658 | 10.266 |
| 4065 | 732400 | Капиталне помоћи од ЕУ | | |
| 4066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068) | 2.098.482 | 10.649.770 |
| 4067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 1.998.422 | 4.171.011 |
| 4068 | 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | 100.060 | 6.478.759 |
| 4069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092) | 24.538.540 | 23.819.437 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4070 | 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076) | 7.937.091 | 7.348.805 |
| 4071 | 741100 | Камате | 42.122 | 25.836 |
| 4072 | 741200 | Дивиденде | | |
| 4073 | 741300 | Повлачење прихода од квази корпорација | | |
| 4074 | 741400 | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања | 523 | 3.051 |
| 4075 | 741500 | Закуп произведене имовине | 7.894.646 | 7.319.918 |
| 4076 | 741600 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | | |
| 4077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081) | 5.093.450 | 5.714.462 |
| 4078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 4.432.065 | 5.022.467 |
| 4079 | 742200 | Таксе и накнаде | 506.346 | 587.469 |
| 4080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 155.039 | 104.526 |
| 4081 | 742400 | Импутирани приходи од добара и услуга | | |
| 4082 | 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088) | 872.372 | 1.128.272 |
| 4083 | 743100 | Приходи од новчаних казни за кривична дела | | |
| 4084 | 743200 | Приходи од новчаних казни за привредне преступе | | |
| 4085 | 743300 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 846.555 | 1.097.646 |
| 4086 | 743400 | Приходи од пенала | 9.662 | 3.721 |
| 4087 | 743500 | Приходи од одузете имовинске користи | | |
| 4088 | 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 16.155 | 26.905 |
| 4089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091) | 83.282 | 52.731 |
| 4090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 53.597 | 52.731 |
| 4091 | 744200 | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 29.685 | |
| 4092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093) | 10.552.345 | 9.575.167 |
| 4093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 10.552.345 | 9.575.167 |
| 4094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097) | 59.079 | 22.470 |
| 4095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096) | 3.351 | 1.807 |
| 4096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 3.351 | 1.807 |
| 4097 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098) | 55.728 | 20.663 |
| 4098 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 55.728 | 20.663 |
| 4099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100) | | |
| 4100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102) | | |
| 4101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | |
| 4102 | 781500 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | | |
| 4103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104) | | |
| 4104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105) | | |
| 4105 | 791100 | Приходи из буџета | | |
| 4106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4108 + 4109 + 4110 + 4111) | 7.868.644 | 5.380.352 |
| 4107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4109 + 4110) | 7.790.937 | 5.257.927 |
| 4108 | 811000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109) | 7.790.665 | 5.252.625 |
| 4109 | 811100 | Примања од продаје непокретности | 7.790.665 | 5.252.625 |
| 4110 | 812000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111) | 100 | 5.302 |
| 4111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 100 | 5.302 |



Страна 4

| Ознака ОП | Број когга | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113) | 172 | |
| 4113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | 172 | |
| 4114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119) | 68.144 | 101.902 |
| 4115 | 821000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116) | | |
| 4116 | 821100 | Примања од продаје робних резерви | | |
| 4117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (4118) | 1.287 | |
| 4118 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 1.287 | |
| 4119 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120) | 66.857 | 101.902 |
| 4120 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 66.857 | 101.902 |
| 4121 | 830000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122) | | |
| 4122 | 831000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123) | | |
| 4123 | 831100 | Примања од продаје драгоцености | | |
| 4124 | 840000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129) | 9.563 | 20.523 |
| 4125 | 841000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126) | 9.563 | 20.523 |
| 4126 | 841100 | Примања од продаје земљишта | 9.563 | 20.523 |
| 4127 | 842000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128) | | |
| 4128 | 842100 | Примања од продаје подземних блага | | |
| 4129 | 843000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130) | | |
| 4130 | 843100 | Примања од продаје шума и вода | | |
| 4131 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151) | 858.914 | 232.627 |
| 4132 | 910000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133+4143) | 833.318 | 225.531 |
| 4133 | 911000 | ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142) | | |
| 4134 | 911100 | Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 4135 | 911200 | Примања од задужевања од осталих нивоа власти | | |
| 4136 | 911300 | Примања од задужевања од јавних финансијских институција у земљи | | |
| 4137 | 911400 | Примања од задужевања од пословних банака у земљи | | |
| 4138 | 911500 | Примања од задужевања код осталих поверилаца у земљи | | |
| 4139 | 911600 | Примања од задужевања од домаћинстава у земљи | | |
| 4140 | 911700 | Примања од домаћих финансијских деривата | | |
| 4141 | 911800 | Примања од домаћих меница | | |
| 4142 | 911900 | Исправка унутрашњег дуга | | |
| 4143 | 912000 | ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150) | 833.318 | 225.531 |
| 4144 | 912100 | Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција | | |
| 4145 | 912200 | Примања од задужевања од иностраних држава | | |
| 4146 | 912300 | Примања од задужевања од мултилатералних институција | 833.318 | 225.531 |
| 4147 | 912400 | Примања од задужевања од иностраних пословних банака | | |
| 4148 | 912500 | Примања од задужевања од осталих иностраних поверилаца | | |
| 4149 | 912600 | Примања од иностраних финансијских деривата | | |
| 4150 | 912900 | Исправка спољног дуга | | |
| 4151 | 920000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162) | 25.596 | 7.096 |
| 4152 | 921000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161) | 25.596 | 7.096 |
| 4153 | 921100 | Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 4154 | 921200 | Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4155 | 921300 | Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама | | |
| 4156 | 921400 | Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама | | |
| 4157 | 921500 | Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама | | |
| 4158 | 921600 | Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи | 4.177 | 4.830 |
| 4159 | 921700 | Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи | | |
| 4160 | 921800 | Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи | | |
| 4161 | 921900 | Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала | 21.419 | 2.266 |
| 4162 | 922000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170) | | |
| 4163 | 922100 | Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција | | |
| 4164 | 922200 | Примања од отплате кредита датих страним владама | | |
| 4165 | 922300 | Примања од отплате кредита датих међународним организацијама | | |
| 4166 | 922400 | Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама | | |
| 4167 | 922500 | Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама | | |
| 4168 | 922600 | Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама | | |
| 4169 | 922700 | Примања од продаје страних акција и осталог капитала | | |
| 4170 | 922800 | Примања од продаје стране валуте | | |
| 4171 | | НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386) | 100.437.883 | 124.557.250 |
| 4172 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308+ 4323) | 84.295.668 | 98.937.435 |
| 4173 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+4193) | 13.626.122 | 14.967.623 |
| 4174 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175) | 10.989.474 | 11.857.757 |
| 4175 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 10.989.474 | 11.857.757 |
| 4176 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 до 4179) | 1.833.823 | 1.978.692 |
| 4177 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 1.263.903 | 1.362.402 |
| 4178 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 569.918 | 616.290 |
| 4179 | 412300 | Допринос за незапосленост | 2 | |
| 4180 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181) | 417.599 | 487.649 |
| 4181 | 413100 | Накнаде у природи | 417.599 | 487.649 |
| 4182 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186) | 180.424 | 395.854 |
| 4183 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 3.322 | 1.360 |
| 4184 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | | |
| 4185 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 77.702 | 109.363 |
| 4186 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 99.400 | 285.131 |
| 4187 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188) | 22.830 | 21.227 |
| 4188 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 22.830 | 21.227 |
| 4189 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190) | 181.972 | 226.444 |
| 4190 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 181.972 | 226.444 |
| 4191 | 417000 | ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192) | | |
| 4192 | 417100 | Посланички додатак | | |
| 4193 | 418000 | СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194) | | |
| 4194 | 418100 | Судијски додатак | | |
| 4195 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227+ 4230) | 46.013.627 | 54.963.007 |



Страна 6

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4196 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203) | | |
| 4197 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 3.369.953 | 4.236.328 |
| 4198 | 421200 | Енергетске услуге | 99.367 | 86.143 |
| 4199 | 421300 | Комуналне услуге | 2.117.251 | 2.608.289 |
| 4200 | 421400 | Услуге комуникација | 439.395 | 578.843 |
| 4201 | 421500 | Трошкови осигурања | 168.896 | 247.544 |
| 4202 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 138.914 | 196.747 |
| 4203 | 421900 | Остали трошкови | 364.850 | 433.148 |
| | | | 41.280 | 85.614 |
| 4204 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209) | | |
| 4205 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 84.769 | 188.634 |
| 4206 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 9.010 | 16.973 |
| 4207 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 13.692 | 20.653 |
| 4208 | 422400 | Трошкови путовања ученика | 2.011 | 2.672 |
| 4209 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 59.233 | 147.093 |
| | | | 823 | 1.243 |
| 4210 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218) | | |
| 4211 | 423100 | Административне услуге | 26.230.108 | 31.119.857 |
| 4212 | 423200 | Компјутерске услуге | 457.665 | 445.364 |
| 4213 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 313.299 | 375.764 |
| 4214 | 423400 | Услуге информисања | 14.976 | 55.951 |
| 4215 | 423500 | Стручне услуге | 234.080 | 332.107 |
| 4216 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 1.477.520 | 1.282.948 |
| 4217 | 423700 | Репрезентација | 7.419 | 13.651 |
| 4218 | 423900 | Остале опште услуге | 25.803 | 31.960 |
| 4218 | 423900 | Остале опште услуге | 23.699.256 | 28.582.112 |
| 4219 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226) | | |
| 4220 | 424100 | Пољопривредне услуге | 8.118.262 | 9.951.634 |
| 4221 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | | |
| 4222 | 424300 | Медицинске услуге | 477.216 | 714.347 |
| 4223 | 424400 | Услуге одржавања аутопутева | 299.856 | 392.563 |
| 4224 | 424500 | Услуге одржавања националних паркова и природних површина | | 963 |
| 4225 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 108.085 | 117.082 |
| 4226 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 315.052 | 487.584 |
| | | | 6.918.053 | 8.239.095 |
| 4227 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (4228 + 4229) | | |
| 4228 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 6.593.034 | 7.767.026 |
| 4229 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 6.480.004 | 7.608.842 |
| | | | 113.030 | 158.184 |
| 4230 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239) | | |
| 4231 | 426100 | Административни материјал | 1.617.501 | 1.699.528 |
| 4232 | 426200 | Материјали за пољопривреду | 265.299 | 185.193 |
| 4233 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 8 | 8 |
| 4234 | 426400 | Материјали за саобраћај | 20.082 | 19.678 |
| 4235 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | 90.136 | 133.730 |
| 4236 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | | |
| 4237 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 111.537 | 193.780 |
| 4238 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 12.300 | 17.649 |
| 4239 | 426900 | Материјали за посебне намене | 842.427 | 1.059.782 |
| | | | 275.712 | 89.708 |
| 4240 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247+4249+4253) | | |
| 4241 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244) | | |
| 4242 | 431100 | Амортизација зграда и грађевинских објеката | | |
| 4243 | 431200 | Амортизација опреме | | |
| 4244 | 431300 | Амортизација осталих некретнина и опреме | | |
| 4245 | 432000 | АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246) | | |
| 4246 | 432100 | Амортизација култивисане имовине | | |
| 4247 | 433000 | УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248) | | |
| 4248 | 433100 | Употреба драгоцености | | |
| 4249 | 434000 | УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252) | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4250 | 434100 | Употреба земљишта | | |
| 4251 | 434200 | Употреба подземног блага | | |
| 4252 | 434300 | Употреба шума и вода | | |
| 4253 | 435000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254) | | |
| 4254 | 435100 | Амортизација нематеријалне имовине | | |
| 4255 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275) | 915.970 | 812.543 |
| 4256 | 441000 | ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265) | 63.242 | 55.649 |
| 4257 | 441100 | Отплата камата на домаће хартије од вредности | | |
| 4258 | 441200 | Отплата камата осталим нивоима власти | | |
| 4259 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | 4 | |
| 4260 | 441400 | Отплата камата домаћим пословним банкама | 63.238 | 55.649 |
| 4261 | 441500 | Отплата камата осталим домаћим кредиторима | | |
| 4262 | 441600 | Отплата камата домаћинствима у земљи | | |
| 4263 | 441700 | Отплата камата на домаће финансијске деривате | | |
| 4264 | 441800 | Отплата камата на домаће менице | | |
| 4265 | 441900 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | | |
| 4266 | 442000 | ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272) | 835.822 | 741.923 |
| 4267 | 442100 | Отплата камата на стране хартије од вредности | | |
| 4268 | 442200 | Отплата камата страним владама | | |
| 4269 | 442300 | Отплата камата мултилатералним институцијама | 835.822 | 741.923 |
| 4270 | 442400 | Отплата камата страним пословним банкама | | |
| 4271 | 442500 | Отплата камата осталим страним кредиторима | | |
| 4272 | 442600 | Отплата камата на стране финансијске деривате | | |
| 4273 | 443000 | ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274) | | |
| 4274 | 443100 | Отплата камата по гаранцијама | | |
| 4275 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278) | 16.906 | 14.971 |
| 4276 | 444100 | Негативне курсне разлике | 44 | |
| 4277 | 444200 | Казне за кашњење | 478 | 1.960 |
| 4278 | 444300 | Таксе које проистичу из задужевања | 16.384 | 13.011 |
| 4279 | 450000 | СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289) | 6.050.288 | 6.005.845 |
| 4280 | 451000 | СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282) | 5.892.864 | 5.759.088 |
| 4281 | 451100 | Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 4.523.492 | 4.659.097 |
| 4282 | 451200 | Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 1.369.372 | 1.099.991 |
| 4283 | 452000 | СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285) | | |
| 4284 | 452100 | Текуће субвенције приватним финансијским институцијама | | |
| 4285 | 452200 | Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама | | |
| 4286 | 453000 | СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288) | | |
| 4287 | 453100 | Текуће субвенције јавним финансијским институцијама | | |
| 4288 | 453200 | Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама | | |
| 4289 | 454000 | СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291) | 157.424 | 246.757 |
| 4290 | 454100 | Текуће субвенције приватним предузећима | 137.599 | 226.757 |
| 4291 | 454200 | Капиталне субвенције приватним предузећима | 19.825 | 20.000 |
| 4292 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305) | 6.620.687 | 8.462.470 |
| 4293 | 461000 | ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295) | | |
| 4294 | 461100 | Текуће донације страним владама | | |
| 4295 | 461200 | Капиталне донације страним владама | | |



Страна 8

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4296 | 462000 | ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298) | | |
| 4297 | 462100 | Текуће донације и донације међународним организацијама | | |
| 4298 | 462200 | Капиталне донације и донације међународним организацијама | | |
| 4299 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301) | 6.205.039 | 8.400.590 |
| 4300 | 463100 | Текући трансфери осталим нивоима власти | 6.048.311 | 8.062.058 |
| 4301 | 463200 | Капитални трансфери осталим нивоима власти | 156.728 | 338.532 |
| 4302 | 464000 | ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304) | 46.464 | |
| 4303 | 464100 | Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 4304 | 464200 | Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања | 46.464 | |
| 4305 | 465000 | ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306+4307) | 369.184 | 61.880 |
| 4306 | 465100 | Остале текуће донације, донације и трансфери | 339.517 | 61.880 |
| 4307 | 465200 | Остале капиталне донације, донације и трансфери | 29.667 | |
| 4308 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313) | 6.332.787 | 8.161.584 |
| 4309 | 471000 | ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312) | | |
| 4310 | 471100 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима | | |
| 4311 | 471200 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга | | |
| 4312 | 471900 | Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање | | |
| 4313 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322) | 6.332.787 | 8.161.584 |
| 4314 | 472100 | Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности | 25.338 | 23.877 |
| 4315 | 472200 | Накнаде из буџета за породично одсуство | | |
| 4316 | 472300 | Накнаде из буџета за децу и породицу | 4.342.469 | 5.901.692 |
| 4317 | 472400 | Накнаде из буџета за случај незапослености | | |
| 4318 | 472500 | Старосне и породичне пензије из буџета | | |
| 4319 | 472600 | Накнаде из буџета у случају смрти | | |
| 4320 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 79.547 | 91.244 |
| 4321 | 472800 | Накнаде из буџета за становање и живот | 1.129.885 | 1.311.905 |
| 4322 | 472900 | Остале накнаде из буџета | 755.548 | 832.866 |
| 4323 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338) | 4.736.187 | 5.564.363 |
| 4324 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326) | 1.656.522 | 3.161.294 |
| 4325 | 481100 | Донације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | 25.491 | 23.281 |
| 4326 | 481900 | Донације осталим непрофитним институцијама | 1.631.031 | 3.138.013 |
| 4327 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330) | 453.801 | 451.063 |
| 4328 | 482100 | Остали порези | 447.091 | 423.253 |
| 4329 | 482200 | Обавезне таксе | 6.538 | 7.513 |
| 4330 | 482300 | Новчане казне | 172 | 297 |
| 4331 | 483000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332) | 1.262.258 | 314.988 |
| 4332 | 483100 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1.262.258 | 314.988 |
| 4333 | 484000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335) | | |
| 4334 | 484100 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода | | |
| 4335 | 484200 | Накнада штете од дивљачи | | |
| 4336 | 485000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337) | 1.363.606 | 1.657.018 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4337 | 485100 | Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа | 1.363.606 | 1.657.018 |
| 4338 | 489000 | РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339) | | |
| 4339 | 489100 | Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 4340 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383) | 12.525.434 | 20.234.381 |
| 4341 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361) | 10.213.967 | 16.344.614 |
| 4342 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346) | 8.137.965 | 13.525.833 |
| 4343 | 511100 | Куповина зграда и објеката | | 1.079 |
| 4344 | 511200 | Изградња зграда и објеката | 5.169.776 | 10.693.862 |
| 4345 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 2.400.092 | 1.628.745 |
| 4346 | 511400 | Пројектно планирање | 568.097 | 1.202.147 |
| 4347 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356) | 1.532.259 | 1.809.683 |
| 4348 | 512100 | Опрема за саобраћај | 70.676 | 37.984 |
| 4349 | 512200 | Административна опрема | 1.215.925 | 1.565.197 |
| 4350 | 512300 | Опрема за пољопривреду | | 417 |
| 4351 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | | 60.667 |
| 4352 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | | |
| 4353 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 24.630 | 57.270 |
| 4354 | 512700 | Опрема за војску | | |
| 4355 | 512800 | Опрема за јавну безбедност | 209.993 | 73.309 |
| 4356 | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 11.035 | 14.839 |
| 4357 | 513000 | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358) | | 59.680 |
| 4358 | 513100 | Остале некретнине и опрема | | 59.680 |
| 4359 | 514000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360) | 9.999 | 16.972 |
| 4360 | 514100 | Култивисана имовина | 9.999 | 16.972 |
| 4361 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362) | 533.744 | 932.446 |
| 4362 | 515100 | Нематеријална имовина | 533.744 | 932.446 |
| 4363 | 520000 | ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370) | 39.760 | 56.233 |
| 4364 | 521000 | РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365) | | |
| 4365 | 521100 | Робне резерве | | |
| 4366 | 522000 | ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369) | | |
| 4367 | 522100 | Залихе материјала | | |
| 4368 | 522200 | Залихе недовршене производње | | |
| 4369 | 522300 | Залихе готових производа | | |
| 4370 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371) | 39.760 | 56.233 |
| 4371 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 39.760 | 56.233 |
| 4372 | 530000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (4373) | | |
| 4373 | 531000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (4374) | | |
| 4374 | 531100 | Драгоцености | | |
| 4375 | 540000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380) | 2.271.707 | 3.833.534 |
| 4376 | 541000 | ЗЕМЉИШТЕ (4377) | 2.261.703 | 3.829.753 |
| 4377 | 541100 | Земљиште | 2.261.703 | 3.829.753 |
| 4378 | 542000 | РУДНА БОГАТСТВА (4379) | | |
| 4379 | 542100 | Копови | | |
| 4380 | 543000 | ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382) | 10.004 | 3.781 |
| 4381 | 543100 | Шуме | 10.004 | 3.781 |
| 4382 | 543200 | Воде | | |
| 4383 | 550000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384) | | |
| 4384 | 551000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385) | | |



Страна 10

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4385 | 551100 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 4386 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412) | 3.616.781 | 5.385.434 |
| 4387 | 610000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410) | 3.413.580 | 3.839.904 |
| 4388 | 611000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397) | | 522.253 |
| 4389 | 611100 | Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција | | |
| 4390 | 611200 | Отплата главнице осталим нивоима власти | | |
| 4391 | 611300 | Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама | | |
| 4392 | 611400 | Отплата главнице домаћим пословним банкама | | 522.253 |
| 4393 | 611500 | Отплата главнице осталим домаћим кредиторима | | |
| 4394 | 611600 | Отплата главнице домаћинствима у земљи | | |
| 4395 | 611700 | Отплата главнице на домаће финансијске деривате | | |
| 4396 | 611800 | Отплата домаћих меница | | |
| 4397 | 611900 | Исправка унутрашњег дуга | | |
| 4398 | 612000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405) | 3.225.697 | 3.317.651 |
| 4399 | 612100 | Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција | | |
| 4400 | 612200 | Отплата главнице страним владама | | |
| 4401 | 612300 | Отплата главнице мултилатералним институцијама | | |
| 4402 | 612400 | Отплата главнице страним пословним банкама | 3.225.697 | 3.317.651 |
| 4403 | 612500 | Отплата главнице осталим страним кредиторима | | |
| 4404 | 612600 | Отплата главнице на стране финансијске деривате | | |
| 4405 | 612900 | Исправка спољног дуга | | |
| 4406 | 613000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407) | | |
| 4407 | 613100 | Отплата главнице по гаранцијама | | |
| 4408 | 614000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409) | | |
| 4409 | 614100 | Отплата главнице за финансијски лизинг | | |
| 4410 | 615000 | ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411) | 187.883 | |
| 4411 | 615100 | Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | 187.883 | |
| 4412 | 620000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423+4432) | 203.201 | 1.545.530 |
| 4413 | 621000 | НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422) | 203.201 | 1.545.530 |
| 4414 | 621100 | Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 4415 | 621200 | Кредити осталим нивоима власти | | |
| 4416 | 621300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | |
| 4417 | 621400 | Кредити домаћим пословним банкама | | |
| 4418 | 621500 | Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама | | |
| 4419 | 621600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | |
| 4420 | 621700 | Кредити невладиним организацијама у земљи | | |
| 4421 | 621800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | |
| 4422 | 621900 | Набавка домаћих акција и осталог капитала | 203.201 | 1.545.530 |
| 4423 | 622000 | НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431) | | |
| 4424 | 622100 | Набавка страних хартија од вредности, изузев акција | | |
| 4425 | 622200 | Кредити страним владама | | |
| 4426 | 622300 | Кредити међународним организацијама | | |
| 4427 | 622400 | Кредити страним пословним банкама | | |
| 4428 | 622500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | |
| 4429 | 622600 | Кредити страним невладиним организацијама | | |
| 4430 | 622700 | Набавка страних акција и осталог капитала | | |
| 4431 | 622800 | Куповина стране валуте | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4432 | 623000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433) | | |
| 4433 | 623100 | Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 4434 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0 | 3.767.688 | |
| 4435 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0 | | 1.150.912 |
| 4436 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ | 6.981.541 | 10.968.829 |
| 4437 | | КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438) | 105.434.482 | 123.890.684 |
| 4438 | | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | 1.228.911 | 484.346 |
| 4439 | | КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441) | 101.447.193 | 125.339.757 |
| 4440 | | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | | 14 |
| 4441 | | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 | 1.009.310 | 782.521 |
| 4442 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439) | 10.968.830 | 9.519.756 |

Датум 16.4.22

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

77065

Наредбодавац





5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | Седиште УТ | | | | | | | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Град Београд

СЕДИШТЕ Београд

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 840-147640-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираног прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-------|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општинске града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5104) | 126.010.992 | 123.173.711 | 10.650.963 | | 106.556.297 | 1.053 | 77.460 | 5.887.938 |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 +5047+ 5057+ 5067 + 5092 +5097+5101) | 118.721.712 | 117.793.359 | 10.650.963 | | 106.556.297 | 1.053 | 77.460 | 507.586 |
| 5003 | 710000 | ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033+5040) | 81.416.925 | 83.259.114 | | | 83.259.114 | | | |
| 5004 | 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007) | 56.004.244 | 56.319.514 | | | 56.319.514 | | | |
| 5005 | 711100 | Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица | 56.004.244 | 56.319.514 | | | 56.319.514 | | | |
| 5006 | 711200 | Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица | | | | | | | | |



Страна 2

| Онака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5007 | 711300 | Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица | | | | | | | | |
| 5008 | 712000 | ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009) | 500 | 7.184 | | | 7.184 | | | |
| 5009 | 712100 | Порез на фонд зарада | 500 | 7.184 | | | 7.184 | | | |
| 5010 | 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016) | 21.155.080 | 22.010.694 | | | 22.010.694 | | | |
| 5011 | 713100 | Периодични порези на непокретности | 17.384.304 | 17.749.307 | | | 17.749.307 | | | |
| 5012 | 713200 | Периодични порези на нето имовину | | | | | | | | |
| 5013 | 713300 | Порези на заоставштину, наслеђе и поклон | 366.383 | 398.183 | | | 398.183 | | | |
| 5014 | 713400 | Порези на финансијске и капиталне трансакције | 3.404.393 | 3.863.234 | | | 3.863.234 | | | |
| 5015 | 713500 | Други једнократни порези на имовину | | | | | | | | |
| 5016 | 713600 | Други периодични порези на имовину | | -30 | | | -30 | | | |
| 5017 | 714000 | ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022) | 2.992.483 | 3.438.216 | | | 3.438.216 | | | |
| 5018 | 714100 | Општи порези на добра и услуге | | | | | | | | |
| 5019 | 714300 | Добит фискалних монопола | | | | | | | | |
| 5020 | 714400 | Порези на појединачне услуге | | -7.164 | | | -7.164 | | | |
| 5021 | 714500 | Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 2.992.483 | 3.445.380 | | | 3.445.380 | | | |
| 5022 | 714600 | Други порези на добра и услуге | | | | | | | | |
| 5023 | 715000 | ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029) | | | | | | | | |
| 5024 | 715100 | Царине и друге увозне дажбине | | | | | | | | |
| 5025 | 715200 | Порези на извоз | | | | | | | | |
| 5026 | 715300 | Добит извозних или увозних монопола | | | | | | | | |
| 5027 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | | | | | | | | |
| 5028 | 715500 | Порези на продају или куповину девиза | | | | | | | | |
| 5029 | 715600 | Други порези на међународну трговину и трансакције | | | | | | | | |
| 5030 | 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032) | 1.264.618 | 1.483.506 | | | 1.483.506 | | | |
| 5031 | 716100 | Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници | 1.264.618 | 1.483.506 | | | 1.483.506 | | | |
| 5032 | 716200 | Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати | | | | | | | | |
| 5033 | 717000 | АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039) | | | | | | | | |
| 5034 | 717100 | Акцизе на деривате нафте | | | | | | | | |
| 5035 | 717200 | Акцизе на дуванске прерађевине | | | | | | | | |



| Ознака ОП | Број налога | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|------|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општинске града | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5036 | 717300 | Акцизе на алкохолна пића | | | | | | | | |
| 5037 | 717400 | Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића | | | | | | | | |
| 5038 | 717500 | Акциза на кафу | | | | | | | | |
| 5039 | 717600 | Друге акцизе | | | | | | | | |
| 5040 | 719000 | ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046) | | | | | | | | |
| 5041 | 719100 | Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица | | | | | | | | |
| 5042 | 719200 | Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица | | | | | | | | |
| 5043 | 719300 | Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица | | | | | | | | |
| 5044 | 719400 | Остали једнократни порези на имовину | | | | | | | | |
| 5045 | 719500 | Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници | | | | | | | | |
| 5046 | 719600 | Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица | | | | | | | | |
| 5047 | 720000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053) | | | | | | | | |
| 5048 | 721000 | ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052) | | | | | | | | |
| 5049 | 721100 | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених | | | | | | | | |
| 5050 | 721200 | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца | | | | | | | | |
| 5051 | 721300 | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица | | | | | | | | |
| 5052 | 721400 | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати | | | | | | | | |
| 5053 | 722000 | ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056) | | | | | | | | |
| 5054 | 722100 | Социјални доприноси на терет осигураника | | | | | | | | |
| 5055 | 722200 | Социјални доприноси на терет послодавца | | | | | | | | |
| 5056 | 722300 | Импутирани социјални доприноси | | | | | | | | |
| 5057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066) | 10.766.586 | 10.692.338 | 10.649.770 | | | | 42.568 | |
| 5058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060) | 16.753 | 17.117 | | | | | 17.117 | |



Страна 4

| Ознака ОП | Број налога | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 16.753 | 17.117 | | | | | 17.117 | |
| 5060 | 731200 | Капиталне донације од иностраних држава | | | | | | | | |
| 5061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 до 5065) | 22.937 | 25.451 | | | | | 25.451 | |
| 5062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 6.970 | 9.091 | | | | | 9.091 | |
| 5063 | 732200 | Капиталне донације од међународних организација | 6.100 | 6.094 | | | | | 6.094 | |
| 5064 | 732300 | Текуће помоћи од ЕУ | 9.867 | 10.266 | | | | | 10.266 | |
| 5065 | 732400 | Капиталне помоћи од ЕУ | | | | | | | | |
| 5066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068) | 10.726.896 | 10.649.770 | 10.649.770 | | | | | |
| 5067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 3.885.960 | 4.171.011 | 4.171.011 | | | | | |
| 5068 | 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | 6.840.936 | 6.478.759 | 6.478.759 | | | | | |
| 5069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077+ 5082 + 5089 + 5092) | 26.513.201 | 23.819.437 | 620 | | 23.276.917 | | 34.892 | 507.008 |
| 5070 | 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076) | 8.136.893 | 7.348.805 | | | 7.348.720 | | | 85 |
| 5071 | 741100 | Камате | 29.400 | 25.836 | | | 25.836 | | | |
| 5072 | 741200 | Дивиденде | | | | | | | | |
| 5073 | 741300 | Повлачење прихода од квази корпорација | | | | | | | | |
| 5074 | 741400 | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања | 1.421 | 3.051 | | | 2.966 | | | 85 |
| 5075 | 741500 | Закуп произведене имовине | 8.106.072 | 7.319.918 | | | 7.319.918 | | | |
| 5076 | 741600 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | | | | | | | | |
| 5077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081) | 5.160.167 | 5.714.462 | | | 5.242.150 | | | 472.312 |
| 5078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 4.489.717 | 5.022.467 | | | 4.583.849 | | | 438.618 |
| 5079 | 742200 | Таксе и накнаде | 580.000 | 587.469 | | | 587.469 | | | |
| 5080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 90.450 | 104.526 | | | 70.832 | | | 33.694 |
| 5081 | 742400 | Импутирани приходи од добара и услуга | | | | | | | | |
| 5082 | 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088) | 1.132.315 | 1.128.272 | | | 1.128.272 | | | |
| 5083 | 743100 | Приходи од новчаних казни за кривична дела | | | | | | | | |
| 5084 | 743200 | Приходи од новчаних казни за привредне преступе | | | | | | | | |
| 5085 | 743300 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 1.110.165 | 1.097.646 | | | 1.097.646 | | | |
| 5086 | 743400 | Приходи од пенала | | 3.721 | | | 3.721 | | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5087 | 743500 | Приходи од одузете имовинске користи | | | | | | | | |
| 5088 | 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 22.150 | 26.905 | | | 26.905 | | | |
| 5089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091) | 33.486 | 52.731 | | | | | 34.892 | 17.839 |
| 5090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 23.540 | 52.731 | | | | | 34.892 | 17.839 |
| 5091 | 744200 | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9.946 | | | | | | | |
| 5092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093) | 12.050.340 | 9.575.167 | 620 | | 9.557.775 | | | 16.772 |
| 5093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 12.050.340 | 9.575.167 | 620 | | 9.557.775 | | | 16.772 |
| 5094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097) | 25.000 | 22.470 | 573 | | 20.266 | 1.053 | | 578 |
| 5095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096) | | 1.807 | 573 | | | 656 | | 578 |
| 5096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 1.807 | 573 | | | 656 | | 578 |
| 5097 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098) | 25.000 | 20.663 | | | 20.266 | 397 | | |
| 5098 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 25.000 | 20.663 | | | 20.266 | 397 | | |
| 5099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100) | | | | | | | | |
| 5100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102) | | | | | | | | |
| 5101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | | | | | | | |
| 5102 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | | | | | | | | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | | | | | | | | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | | | | | | | | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | | | | | | | | |
| 5106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121+5124) | 7.289.280 | 5.380.352 | | | | | | 5.380.352 |
| 5107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112) | 7.241.660 | 5.257.927 | | | | | | 5.257.927 |
| 5108 | 811000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109) | 7.241.160 | 5.252.625 | | | | | | 5.252.625 |
| 5109 | 811100 | Примања од продаје непокретности | 7.241.160 | 5.252.625 | | | | | | 5.252.625 |
| 5110 | 812000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111) | 500 | 5.302 | | | | | | 5.302 |



Страна 6

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 500 | 5.302 | | | | | | 5.302 |
| 5112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113) | | | | | | | | |
| 5113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | | | | | | | | |
| 5114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119) | 28.020 | 101.902 | | | | | | 101.902 |
| 5115 | 821000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116) | | | | | | | | |
| 5116 | 821100 | Примања од продаје робних резерви | | | | | | | | |
| 5117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (5118) | | | | | | | | |
| 5118 | 822100 | Примања од продаје залиха производље | | | | | | | | |
| 5119 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120) | 28.020 | 101.902 | | | | | | 101.902 |
| 5120 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 28.020 | 101.902 | | | | | | 101.902 |
| 5121 | 830000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122) | | | | | | | | |
| 5122 | 831000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123) | | | | | | | | |
| 5123 | 831100 | Примања од продаје драгоцености | | | | | | | | |
| 5124 | 840000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129) | 19.600 | 20.523 | | | | | | 20.523 |
| 5125 | 841000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126) | 19.600 | 20.523 | | | | | | 20.523 |
| 5126 | 841100 | Примања од продаје земљишта | 19.600 | 20.523 | | | | | | 20.523 |
| 5127 | 842000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128) | | | | | | | | |
| 5128 | 842100 | Примања од продаје подземних блага | | | | | | | | |
| 5129 | 843000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130) | | | | | | | | |
| 5130 | 843100 | Примања од продаје шума и вода | | | | | | | | |
| 5131 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151) | 989.349 | 232.627 | | | | | | 232.627 |
| 5132 | 910000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143) | 984.349 | 225.531 | | | | | | 225.531 |
| 5133 | 911000 | ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142) | | | | | | | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5134 | 911100 | Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5135 | 911200 | Примања од задуживања од осталих нивоа власти | | | | | | | | |
| 5136 | 911300 | Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи | | | | | | | | |
| 5137 | 911400 | Примања од задуживања од пословних банака у земљи | | | | | | | | |
| 5138 | 911500 | Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи | | | | | | | | |
| 5139 | 911600 | Примања од задуживања од домаћинстава у земљи | | | | | | | | |
| 5140 | 911700 | Примања од домаћих финансијских деривата | | | | | | | | |
| 5141 | 911800 | Примања од домаћих меница | | | | | | | | |
| 5142 | 911900 | Исправка унутрашњег дуга | | | | | | | | |
| 5143 | 912000 | ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150) | 984.349 | 225.531 | | | | | | 225.531 |
| 5144 | 912100 | Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5145 | 912200 | Примања од задуживања од иностраних држава | | | | | | | | |
| 5146 | 912300 | Примања од задуживања од мултилатералних институција | 984.349 | 225.531 | | | | | | 225.531 |
| 5147 | 912400 | Примања од задуживања од иностраних пословних банака | | | | | | | | |
| 5148 | 912500 | Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца | | | | | | | | |
| 5149 | 912600 | Примања од иностраних финансијских деривата | | | | | | | | |
| 5150 | 912900 | Исправка спољног дуга | | | | | | | | |
| 5151 | 920000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162) | 5.000 | 7.096 | | | | | | 7.096 |
| 5152 | 921000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161) | 5.000 | 7.096 | | | | | | 7.096 |
| 5153 | 921100 | Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5154 | 921200 | Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти | | | | | | | | |
| 5155 | 921300 | Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5156 | 921400 | Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама | | | | | | | | |
| 5157 | 921500 | Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | | | | | |



Страна 8

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5158 | 921600 | Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи | 5.000 | 4.830 | | | | | | 4.830 |
| 5159 | 921700 | Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи | | | | | | | | |
| 5160 | 921800 | Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи | | | | | | | | |
| 5161 | 921900 | Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала | | 2.266 | | | | | | 2.266 |
| 5162 | 922000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170) | | | | | | | | |
| 5163 | 922100 | Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5164 | 922200 | Примања од отплате кредита датих страним владама | | | | | | | | |
| 5165 | 922300 | Примања од отплате кредита датих међународним организацијама | | | | | | | | |
| 5166 | 922400 | Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама | | | | | | | | |
| 5167 | 922500 | Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5168 | 922600 | Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама | | | | | | | | |
| 5169 | 922700 | Примања од продаје страних акција и осталог капитала | | | | | | | | |
| 5170 | 922800 | Примања од продаје стране валуте | | | | | | | | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | 127.000.341 | 123.406.338 | 10.650.963 | | 106.556.297 | 1.053 | 77.460 | 6.120.565 |



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-----------|------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-------|------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донашја | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341) | 131.525.017 | 119.171.816 | 7.939.702 | | 96.760.471 | 1.053 | 187.748 | 14.282.842 |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241+ 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | 103.896.712 | 98.937.435 | 2.838.306 | | 87.850.517 | 1.053 | 124.087 | 8.123.472 |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 15.522.363 | 14.967.623 | 431.340 | | 14.354.161 | 1.053 | | 181.069 |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | 12.255.263 | 11.857.757 | 367.754 | | 11.398.339 | | | 91.664 |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 12.255.263 | 11.857.757 | 367.754 | | 11.398.339 | | | 91.664 |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | 2.075.807 | 1.978.692 | 63.462 | | 1.899.713 | | | 15.517 |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 1.691.664 | 1.362.402 | 45.857 | | 1.305.830 | | | 10.715 |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 383.832 | 616.290 | 17.605 | | 593.883 | | | 4.802 |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | 311 | | | | | | | |
| 5181 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182) | 497.864 | 487.649 | | | 429.315 | | | 58.334 |
| 5182 | 413100 | Накнаде у природи | 497.864 | 487.649 | | | 429.315 | | | 58.334 |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | 431.652 | 395.854 | 124 | | 389.500 | 1.053 | | 5.177 |
| 5184 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 3.642 | 1.360 | 124 | | | 1.053 | | 183 |
| 5185 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | | | | | | | | |
| 5186 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 133.212 | 109.363 | | | 106.592 | | | 2.771 |
| 5187 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 294.798 | 285.131 | | | 282.908 | | | 2.223 |
| 5188 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | 22.768 | 21.227 | | | 16.120 | | | 5.107 |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 22.768 | 21.227 | | | 16.120 | | | 5.107 |
| 5190 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | 239.009 | 226.444 | | | 221.174 | | | 5.270 |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 239.009 | 226.444 | | | 221.174 | | | 5.270 |
| 5192 | 417000 | ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193) | | | | | | | | |
| 5193 | 417100 | Посланички додатак | | | | | | | | |
| 5194 | 418000 | СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195) | | | | | | | | |



Страна 10

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5195 | 418100 | Судијски додатак | | | | | | | | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | 58.220.068 | 54.963.007 | 495.461 | | 48.134.335 | | 73.583 | 6.259.628 |
| 5197 | 421000 | СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | 4.637.954 | 4.236.328 | 5.094 | | 3.860.691 | | 4.515 | 366.028 |
| 5198 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 101.094 | 86.143 | 34 | | 82.841 | | 4 | 3.264 |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | 2.803.119 | 2.608.289 | | | 2.563.599 | | | 44.690 |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | 622.017 | 578.843 | | | 473.852 | | 1 | 104.990 |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | 287.369 | 247.544 | | | 96.550 | | 2 | 150.992 |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | 227.182 | 196.747 | | | 192.152 | | | 4.595 |
| 5203 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 501.541 | 433.148 | 5.060 | | 394.871 | | 4.508 | 28.709 |
| 5204 | 421900 | Остали трошкови | 95.632 | 85.614 | | | 56.826 | | | 28.788 |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | 231.072 | 188.634 | 1.469 | | 166.566 | | 929 | 19.670 |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 26.950 | 16.973 | 1.469 | | 5.507 | | 19 | 9.978 |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 41.548 | 20.653 | | | 13.423 | | 713 | 6.517 |
| 5208 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 4.727 | 2.672 | | | 1.009 | | 2 | 1.661 |
| 5209 | 422400 | Трошкови путовања ученика | 151.363 | 147.093 | | | 145.470 | | 195 | 1.428 |
| 5210 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 6.484 | 1.243 | | | 1.157 | | | 86 |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | 32.384.278 | 31.119.857 | 379.580 | | 27.708.826 | | 7.047 | 3.024.404 |
| 5212 | 423100 | Административне услуге | 460.745 | 445.364 | | | 440.935 | | | 4.429 |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | 497.163 | 375.764 | 9.366 | | 205.220 | | 641 | 160.537 |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 67.703 | 55.951 | 68 | | 27.488 | | | 28.395 |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | 382.403 | 332.107 | 1.864 | | 292.677 | | 856 | 36.710 |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | 1.464.047 | 1.282.948 | 1.816 | | 1.189.623 | | 5.199 | 86.310 |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 16.875 | 13.651 | | | 10.847 | | | 2.804 |
| 5218 | 423700 | Репрезентација | 39.779 | 31.960 | | | 20.958 | | 42 | 10.960 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | 29.455.563 | 28.582.112 | 366.466 | | 25.521.078 | | 309 | 2.694.259 |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | 10.454.742 | 9.951.634 | 103.511 | | 8.530.512 | | 32.437 | 1.285.174 |
| 5221 | 424100 | Пољопривредне услуге | | | | | | | | |
| 5222 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 818.865 | 714.347 | 97.701 | | 445.352 | | 31.897 | 139.397 |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | 434.003 | 392.563 | | | 385.579 | | | 6.984 |
| 5224 | 424400 | Услуге одржавања аутопутева | | 963 | | | 963 | | | |
| 5225 | 424500 | Услуге одржавања националних паркова и природних површина | 120.338 | 117.082 | | | 113.482 | | | 3.600 |
| 5226 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 507.043 | 487.584 | | | 485.964 | | | 1.620 |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 8.574.493 | 8.239.095 | 5.810 | | 7.099.172 | | 540 | 1.133.573 |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | 8.465.571 | 7.767.026 | 4.319 | | 6.319.456 | | 5.483 | 1.437.768 |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 8.250.184 | 7.608.842 | 3.334 | | 6.170.275 | | 5.468 | 1.429.765 |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 215.387 | 158.184 | 985 | | 149.181 | | 15 | 8.003 |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | 2.046.451 | 1.699.528 | 1.488 | | 1.548.284 | | 23.172 | 126.584 |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | 209.899 | 185.193 | | | 157.671 | | | 27.522 |
| 5233 | 426200 | Материјали за пољопривреду | | 8 | | | | | | 8 |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 22.900 | 19.678 | 200 | | 14.766 | | | 4.712 |
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | 150.489 | 133.730 | 151 | | 126.595 | | 5 | 6.979 |
| 5236 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | | | | | | | | |
| 5237 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 230.288 | 193.780 | 1.137 | | 165.555 | | 11.152 | 15.936 |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 18.549 | 17.649 | | | 17.215 | | | 434 |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 1.294.327 | 1.059.782 | | | 999.925 | | 5.853 | 54.004 |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | 119.999 | 89.708 | | | 66.557 | | 6.162 | 16.989 |
| 5241 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254) | | | | | | | | |
| 5242 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245) | | | | | | | | |
| 5243 | 431100 | Амортизација зграда и грађевинских објеката | | | | | | | | |
| 5244 | 431200 | Амортизација опреме | | | | | | | | |
| 5245 | 431300 | Амортизација осталих некретнина и опреме | | | | | | | | |



Страна 12

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издајака | | | | | | |
|-----------|------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5246 | 432000 | АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247) | | | | | | | | |
| 5247 | 432100 | Амортизација култивисане имовине | | | | | | | | |
| 5248 | 433000 | УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249) | | | | | | | | |
| 5249 | 433100 | Употреба драгоцености | | | | | | | | |
| 5250 | 434000 | УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253) | | | | | | | | |
| 5251 | 434100 | Употреба земљишта | | | | | | | | |
| 5252 | 434200 | Употреба подземног блага | | | | | | | | |
| 5253 | 434300 | Употреба шума и вода | | | | | | | | |
| 5254 | 435000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255) | | | | | | | | |
| 5255 | 435100 | Амортизација нематеријалне имовине | | | | | | | | |
| 5256 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276) | 849.687 | 812.543 | | | 810.943 | | 3 | 1.597 |
| 5257 | 441000 | ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266) | 58.000 | 55.649 | | | 55.649 | | | |
| 5258 | 441100 | Отплата камата на домаће хартије од вредности | | | | | | | | |
| 5259 | 441200 | Отплата камата осталим нивоима власти | | | | | | | | |
| 5260 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5261 | 441400 | Отплата камата домаћим пословним банкама | 58.000 | 55.649 | | | 55.649 | | | |
| 5262 | 441500 | Отплата камата осталим домаћим кредиторима | | | | | | | | |
| 5263 | 441600 | Отплата камата домаћинствима у земљи | | | | | | | | |
| 5264 | 441700 | Отплата камата на домаће финансијске деривате | | | | | | | | |
| 5265 | 441800 | Отплата камата на домаће менице | | | | | | | | |
| 5266 | 441900 | Финансијске промене на финансијским ангажментама | | | | | | | | |
| 5267 | 442000 | ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273) | 755.000 | 741.923 | | | 741.923 | | | |
| 5268 | 442100 | Отплата камата на стране хартије од вредности | | | | | | | | |
| 5269 | 442200 | Отплата камата страним владама | | | | | | | | |
| 5270 | 442300 | Отплата камата мултилатералним институцијама | 755.000 | 741.923 | | | 741.923 | | | |
| 5271 | 442400 | Отплата камата страним пословним банкама | | | | | | | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апроприација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|--|--|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5272 | 442500 | Отплата камата осталим страним кредиторима | | | | | | | | |
| 5273 | 442600 | Отплата камата на стране финансијске деривате | | | | | | | | |
| 5274 | 443000 | ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275) | | | | | | | | |
| 5275 | 443100 | Отплата камата по гаранцијама | | | | | | | | |
| 5276 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279) | 36.687 | 14.971 | | | 13.371 | | 3 | 1.597 |
| 5277 | 444100 | Негативне курсне разлике | 255 | | | | | | | |
| 5278 | 444200 | Казне за кашњење | 3.432 | 1.960 | | | 360 | | 3 | 1.597 |
| 5279 | 444300 | Таксе које проистичу из задуживања | 33.000 | 13.011 | | | 13.011 | | | |
| 5280 | 450000 | СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290) | 6.035.464 | 6.005.845 | 76.300 | | 5.899.845 | | | 29.700 |
| 5281 | 451000 | СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283) | 5.787.519 | 5.759.088 | 4.000 | | 5.725.388 | | | 29.700 |
| 5282 | 451100 | Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 4.686.563 | 4.659.097 | 4.000 | | 4.629.597 | | | 25.500 |
| 5283 | 451200 | Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 1.100.956 | 1.099.991 | | | 1.095.791 | | | 4.200 |
| 5284 | 452000 | СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286) | | | | | | | | |
| 5285 | 452100 | Текуће субвенције приватним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5286 | 452200 | Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5287 | 453000 | СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289) | | | | | | | | |
| 5288 | 453100 | Текуће субвенције јавним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5289 | 453200 | Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5290 | 454000 | СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292) | 247.945 | 246.757 | 72.300 | | 174.457 | | | |
| 5291 | 454100 | Текуће субвенције приватним предузећима | 227.945 | 226.757 | 72.300 | | 154.457 | | | |
| 5292 | 454200 | Капиталне субвенције приватним предузећима | 20.000 | 20.000 | | | 20.000 | | | |
| 5293 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303+5306) | 8.912.059 | 8.462.470 | 725.444 | | 7.672.888 | | 14.545 | 49.593 |



Страна 14

| Ознака ОП | Број налога | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општинске града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5294 | 461000 | ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296) | | | | | | | | |
| 5295 | 461100 | Текуће донације страним владама | | | | | | | | |
| 5296 | 461200 | Капиталне донације страним владама | | | | | | | | |
| 5297 | 462000 | ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299) | | | | | | | | |
| 5298 | 462100 | Текуће донације и дотације међународним организацијама | | | | | | | | |
| 5299 | 462200 | Капиталне донације и дотације међународним организацијама | | | | | | | | |
| 5300 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302) | 8.849.136 | 8.400.590 | 725.444 | | 7.626.083 | | | 49.063 |
| 5301 | 463100 | Текуће трансфери осталим нивоима власти | 8.481.099 | 8.062.058 | 725.444 | | 7.288.133 | | | 48.481 |
| 5302 | 463200 | Капиталне трансфери осталим нивоима власти | 368.037 | 338.532 | | | 337.950 | | | 582 |
| 5303 | 464000 | ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305) | 2 | | | | | | | |
| 5304 | 464100 | Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | | | | | | | | |
| 5305 | 464200 | Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 2 | | | | | | | |
| 5306 | 465000 | ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307+5308) | 62.921 | 61.880 | | | 46.805 | | 14.545 | 530 |
| 5307 | 465100 | Остале текуће донације, дотације и трансфери | 62.921 | 61.880 | | | 46.805 | | 14.545 | 530 |
| 5308 | 465200 | Остале капиталне донације, дотације и трансфери | | | | | | | | |
| 5309 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314) | 8.495.842 | 8.161.584 | 304.163 | | 6.809.329 | | 35.956 | 1.012.136 |
| 5310 | 471000 | ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313) | | | | | | | | |
| 5311 | 471100 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима | | | | | | | | |
| 5312 | 471200 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга | | | | | | | | |
| 5313 | 471900 | Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање | | | | | | | | |
| 5314 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323) | 8.495.842 | 8.161.584 | 304.163 | | 6.809.329 | | 35.956 | 1.012.136 |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|---|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5315 | 472100 | Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности | 24.291 | 23.877 | | | 23.877 | | | |
| 5316 | 472200 | Накнаде из буџета за породично одсуство | | | | | | | | |
| 5317 | 472300 | Накнаде из буџета за децу и породицу | 6.154.220 | 5.901.692 | 299.997 | | 4.867.269 | | | 734.426 |
| 5318 | 472400 | Накнаде из буџета за случај незапослености | | | | | | | | |
| 5319 | 472500 | Старосне и породичне пензије из буџета | | | | | | | | |
| 5320 | 472600 | Накнаде из буџета у случају смрти | | | | | | | | |
| 5321 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 101.539 | 91.244 | | | 91.244 | | | |
| 5322 | 472800 | Накнаде из буџета за становање и живот | 1.341.622 | 1.311.905 | | | 1.036.437 | | | 275.468 |
| 5323 | 472900 | Остале накнаде из буџета | 874.170 | 832.866 | 4.166 | | 790.502 | | 35.956 | 2.242 |
| 5324 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | 5.861.229 | 5.564.363 | 805.598 | | 4.169.016 | | | 589.749 |
| 5325 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327) | 3.183.252 | 3.161.294 | 805.598 | | 2.069.608 | | | 286.088 |
| 5326 | 481100 | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | 23.000 | 23.281 | | | 23.000 | | | 281 |
| 5327 | 481900 | Дотације осталим непрофитним институцијама | 3.160.252 | 3.138.013 | 805.598 | | 2.046.608 | | | 285.807 |
| 5328 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331) | 531.737 | 431.063 | | | 411.926 | | | 19.137 |
| 5329 | 482100 | Остали порези | 511.415 | 423.253 | | | 410.324 | | | 12.929 |
| 5330 | 482200 | Обавезне таксе | 19.865 | 7.513 | | | 1.389 | | | 6.124 |
| 5331 | 482300 | Новчане казне | 457 | 297 | | | 213 | | | 84 |
| 5332 | 483000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333) | 471.188 | 314.988 | | | 304.944 | | | 10.044 |
| 5333 | 483100 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 471.188 | 314.988 | | | 304.944 | | | 10.044 |
| 5334 | 484000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336) | | | | | | | | |
| 5335 | 484100 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода | | | | | | | | |
| 5336 | 484200 | Накнада штете од дивљачи | | | | | | | | |
| 5337 | 485000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338) | 1.675.052 | 1.657.018 | | | 1.382.538 | | | 274.480 |
| 5338 | 485100 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 1.675.052 | 1.657.018 | | | 1.382.538 | | | 274.480 |



Страна 16

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-----------|------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5339 | 489000 | РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340) | | | | | | | | |
| 5340 | 489100 | Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | | | | | | | |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | 27.628.305 | 20.234.381 | 5.101.396 | | 8.909.954 | | 63.661 | 6.159.370 |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | 22.240.307 | 16.344.614 | 3.592.288 | | 7.229.704 | | 63.661 | 5.458.961 |
| 5343 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347) | 18.515.994 | 13.525.833 | 3.569.651 | | 5.534.232 | | 29.668 | 4.392.282 |
| 5344 | 511100 | Куповина зграда и објеката | 1.100 | 1.079 | | | | | | 1.079 |
| 5345 | 511200 | Изградња зграда и објеката | 13.550.505 | 10.693.862 | 3.451.873 | | 4.243.422 | | | 2.998.567 |
| 5346 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 2.916.844 | 1.628.745 | 54.292 | | 951.523 | | 21.149 | 601.781 |
| 5347 | 511400 | Пројектно планирање | 2.047.545 | 1.202.147 | 63.486 | | 339.287 | | 8.519 | 790.855 |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | 2.521.384 | 1.809.683 | 15.927 | | 1.150.612 | | 13.323 | 629.821 |
| 5349 | 512100 | Опрема за саобраћај | 54.806 | 37.984 | | | 37.984 | | | |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | 2.188.028 | 1.565.197 | 6.374 | | 1.042.100 | | 685 | 516.038 |
| 5351 | 512300 | Опрема за пољопривреду | 420 | 417 | | | 417 | | | |
| 5352 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | 60.667 | 60.667 | | | | | | 60.667 |
| 5353 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | | | | | | | | |
| 5354 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 62.342 | 57.270 | 9.553 | | 32.017 | | 12.638 | 3.062 |
| 5355 | 512700 | Опрема за војску | | | | | | | | |
| 5356 | 512800 | Опрема за јавну безбедност | 134.977 | 73.309 | | | 29.254 | | | 44.055 |
| 5357 | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 20.144 | 14.839 | | | 8.840 | | | 5.999 |
| 5358 | 513000 | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359) | 97.351 | 59.680 | | | | | | 638 |
| 5359 | 513100 | Остале некретнине и опрема | 97.351 | 59.680 | | | | | | 638 |
| 5360 | 514000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361) | 17.157 | 16.972 | | | 16.972 | | | |
| 5361 | 514100 | Култивисана имовина | 17.157 | 16.972 | | | 16.972 | | | |
| 5362 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363) | 1.088.421 | 932.446 | 6.710 | | 527.250 | | 20.670 | 377.816 |
| 5363 | 515100 | Нематеријална имовине | 1.088.421 | 932.446 | 6.710 | | 527.250 | | 20.670 | 377.816 |
| 5364 | 520000 | ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371) | 103.220 | 56.233 | | | | | | 56.233 |
| 5365 | 521000 | РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366) | | | | | | | | |
| 5366 | 521100 | Робне резерве | | | | | | | | |
| 5367 | 522000 | ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370) | | | | | | | | |
| 5368 | 522100 | Залихе материјала | | | | | | | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|---|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5369 | 522200 | Залихе недовршене производње | | | | | | | | |
| 5370 | 522300 | Залихе готових производа | | | | | | | | |
| 5371 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372) | 103.220 | 56.233 | | | | | | 56.233 |
| 5372 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 103.220 | 56.233 | | | | | | 56.233 |
| 5373 | 530000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (5374) | | | | | | | | |
| 5374 | 531000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (5375) | | | | | | | | |
| 5375 | 531100 | Драгоцености | | | | | | | | |
| 5376 | 540000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381) | 5.284.778 | 3.833.534 | 1.509.108 | | 1.680.250 | | | 644.176 |
| 5377 | 541000 | ЗЕМЉИШТЕ (5378) | 5.274.783 | 3.829.753 | 1.509.108 | | 1.676.469 | | | 644.176 |
| 5378 | 541100 | Земљиште | 5.274.783 | 3.829.753 | 1.509.108 | | 1.676.469 | | | 644.176 |
| 5379 | 542000 | РУДНА БОГАТСТВА (5380) | | | | | | | | |
| 5380 | 542100 | Копови | | | | | | | | |
| 5381 | 543000 | ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383) | 9.995 | 3.781 | | | 3.781 | | | |
| 5382 | 543100 | Шуме | 9.995 | 3.781 | | | 3.781 | | | |
| 5383 | 543200 | Воде | | | | | | | | |
| 5384 | 550000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385) | | | | | | | | |
| 5385 | 551000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386) | | | | | | | | |
| 5386 | 551100 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | | | | | | | |
| 5387 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413) | 5.415.531 | 5.385.434 | | | 4.858.724 | | | 526.710 |
| 5388 | 610000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411) | 3.870.000 | 3.839.904 | | | 3.839.904 | | | |
| 5389 | 611000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398) | 524.000 | 522.253 | | | 522.253 | | | |
| 5390 | 611100 | Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5391 | 611200 | Отплата главнице осталим нивоима власти | | | | | | | | |
| 5392 | 611300 | Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама | | | | | | | | |



Страна 18

| Ознака ОП | Број налога | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|--|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5393 | 611400 | Отплата главнице домаћим пословним банкама | 524.000 | 522.253 | | | 522.253 | | | |
| 5394 | 611500 | Отплата главнице осталим домаћим кредиторима | | | | | | | | |
| 5395 | 611600 | Отплата главнице домаћинствима у земљи | | | | | | | | |
| 5396 | 611700 | Отплата главнице на домаће финансијске деривате | | | | | | | | |
| 5397 | 611800 | Отплата домаћих меница | | | | | | | | |
| 5398 | 611900 | Исправка унутрашњег дуга | | | | | | | | |
| 5399 | 612000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406) | 3.346.000 | 3.317.651 | | | 3.317.651 | | | |
| 5400 | 612100 | Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5401 | 612200 | Отплата главнице страним владама | | | | | | | | |
| 5402 | 612300 | Отплата главнице мултилатералним институцијама | 3.346.000 | 3.317.651 | | | 3.317.651 | | | |
| 5403 | 612400 | Отплата главнице страним пословним банкама | | | | | | | | |
| 5404 | 612500 | Отплата главнице осталим страним кредиторима | | | | | | | | |
| 5405 | 612600 | Отплата главнице на стране финансијске деривате | | | | | | | | |
| 5406 | 612900 | Исправка спољног дуга | | | | | | | | |
| 5407 | 613000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408) | | | | | | | | |
| 5408 | 613100 | Отплата главнице по гаранцијама | | | | | | | | |
| 5409 | 614000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410) | | | | | | | | |
| 5410 | 614100 | Отплата главнице за финансијски лизинг | | | | | | | | |
| 5411 | 615000 | ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412) | | | | | | | | |
| 5412 | 615100 | Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | | | | | | | |
| 5413 | 620000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433) | 1.545.531 | 1.545.530 | | | 1.018.820 | | | 526.710 |
| 5414 | 621000 | НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423) | 1.545.531 | 1.545.530 | | | 1.018.820 | | | 526.710 |
| 5415 | 621100 | Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција | | | | | | | | |



| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација из буџета | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------|---------------|---|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-------|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5416 | 621200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | | | | | |
| 5417 | 621300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5418 | 621400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | | | | | |
| 5419 | 621500 | Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама | | | | | | | | |
| 5420 | 621600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | | | | | | | |
| 5421 | 621700 | Кредити невладиним организацијама у земљи | | | | | | | | |
| 5422 | 621800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | | | | | |
| 5423 | 621900 | Набавка домаћих акција и осталог капитала | 1.545.531 | 1.545.530 | | | 1.018.820 | | | 526.710 |
| 5424 | 622000 | НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432) | | | | | | | | |
| 5425 | 622100 | Набавка страних хартија од вредности, изузев акција | | | | | | | | |
| 5426 | 622200 | Кредити страним владама | | | | | | | | |
| 5427 | 622300 | Кредити међународним организацијама | | | | | | | | |
| 5428 | 622400 | Кредити страним пословним банкама | | | | | | | | |
| 5429 | 622500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | | | | | |
| 5430 | 622600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | | | | | |
| 5431 | 622700 | Набавка страних акција и осталог капитала | | | | | | | | |
| 5432 | 622800 | Куповина стране валуте | | | | | | | | |
| 5433 | 623000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434) | | | | | | | | |
| 5434 | 623100 | Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | | | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | 136.940.548 | 124.557.250 | 7.939.702 | | 101.619.195 | 1.053 | 187.748 | 14.809.552 |



Страна 20

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Планирани приходи и расходи | Остварени приходи и примања и расходи и издаци | | | | | | |
|-----------|------------|--|-----------------------------|--|------------|---------------------|---------------|-------|------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Из буџета | | | | Из донашја | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 126.010.992 | 123.173.711 | 10.650.963 | | 106.556.297 | 1.053 | 77.460 | 5.887.938 |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | 131.525.017 | 119.171.816 | 7.939.702 | | 96.760.471 | 1.053 | 187.748 | 14.282.842 |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | | 4.001.895 | 2.711.261 | | 9.795.826 | | | |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | | 5.514.025 | | | | | 110.288 | 8.394.904 |
| 5440 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131) | 989.349 | 232.627 | | | | | | 232.627 |
| 5441 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387) | 5.415.531 | 5.385.434 | | | 4.858.724 | | | 526.710 |
| 5442 | | ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0 | | | | | | | | |
| 5443 | | МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0 | | 4.426.182 | 5.152.807 | | 4.858.724 | | | 294.083 |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | | | 2.711.261 | | 4.937.102 | | | |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | | 9.940.207 | 1.150.912 | | | | 110.288 | 8.688.987 |

Датум 14.4.2022

Лице одговорно за попуњавање обрасца

[Handwritten signature]



Наредбодавац