



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА, БЕОГРАД**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Града Београда за 2021. годину



Број: 400-33/2022-04/34
Београд, 23. новембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање .	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Више исказани дати аванси за нефинансијску имовину	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Више исказани дати аванси, депозити и кауције	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Више исказана нематријална имовина.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Мање исказани аванси за нефинансијску имовину	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Неправилна економска класификација	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.8. Више исказана потраживања у односу на стварно стање	9
2.1.8.1. Опис неправилности	9
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.9. Нефинансијска имовина у припреми исказана без веродостојне рачуноводствене исправе (Прешколска установа „11 април“ Нови Београд)	10
2.1.9.1. Опис неправилности	10
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.10. Нефинансијска имовина у припреми евидентирана без валидне рачуноводствене документације (Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула)	11
2.1.10.1. Опис неправилности.....	11
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.11. Нефинансијска имовина у припреми евидентирана без валидне рачуноводствене документације (Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац).....	11
2.1.11.1. Опис неправилности.....	11



2.1.11.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.12. Мање исказана нефинансијска имовина	11
2.1.12.1. Опис неправилности	11
2.1.12.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.13. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације).....	12
2.1.13.1. Опис неправилности	12
2.1.13.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.14. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	13
2.1.14.1. Опис неправилности	13
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.15. Потцењена вредност нефинансијске имовине у пословним књигама	13
2.1.15.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.16. Потцењена дугорочна финансијска имовина	14
2.1.16.1. Опис неправилности	14
2.1.16.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.1.16.3. Описане мере исправљања	14
2.1.17. Финансијско управљање и контрола.....	14
2.1.17.1. Опис неправилности	14
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.17.3. Описане мере исправљања.....	16
2.1.18. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.....	16
2.1.18.1. Опис неправилности	16
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	24
2.1.18.3. Описане мере исправљања.....	26
2.1.19. Неосновано увећани текући приходи и расходи по основу средстава ИТС-а која немају карактер јавних прихода	26
2.1.19.1. Опис неправилности	26
2.1.19.2. Исказане мере исправљања	27
2.1.19.3. Описане мере исправљања	27
2.1.20. Прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града	27
2.1.20.1. Опис неправилности	27
2.1.20.2. Исказане мере исправљања.....	27
2.1.20.3. Описане мере исправљања	27
2.1.21. Неусаглашеност података у пословним књигама и података из Катастра непокретности	28
2.1.21.1. Опис неправилности	28
2.1.21.2. Исказане мере исправљања	29
2.1.21.3. Описане мере исправљања	30
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	31



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2021. годину број: 400-33/2022-04/28 од 15.7.2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Град Београд је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

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

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије захтевима за књиговодствено евидентирање – пренос средстава из припреме у употребу за имовину обухваћену Напоменама тачке 2.2.3.2. – Препорука број 33.1 на основу којих је извршен пренос наведених средства за припреме у употребе. Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије, те је улагање у опрему прокњижено на средство у припреми- Препорука 33.2 (докази: Картица основног средства -Заједничко припремање и опремање грађевинског земљишта за потребе изградње објеката робне куће „Икеа Београд Исток“, Књижења средстава – стандардни документи – Радови на уређењу Трга Републике и додатни (непредвиђени) радови, Књижење средстава – Стандардни документи – Водовод дуж Ваљевског пута у Стублинама, Књижење средстава – Стандардни документи - Фекални колектор „Железовац“ – II фаза, Књижење средстава – Стандардни документи – Пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама, Књиговодствени налази и картица ОС – Видео надзор и бежични интернет на Београдској тврђави).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказани дати аванси за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

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



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је доставио фактуре „ЕПС Дистрибуција“ на износ од 7.800 хиљада динара и 3.935.520 динара и делимично оправдао аванс од 18.065 хиљада динара. За преостали неоправдани износ од 7.461.775,20 динара Секретаријат се обратио Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда (која обавља стручне и специјализоване послове за потребе града у поступку реализације Програма уређивања грађевинског земљишта) а која је тражила од „ ЕПС Дистрибуција“ Записнике о изведеним радовима. Записници су достављени, те су створени предуслови за издавање фактуре. (докази: Записник о изведеним радовима по Решењу бр. Е-3101-1/19 од 12.10.2022.године, Записник о изведеним радовима по Уговору број 88/57/1).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Више исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

(а) Оправдан је део аванса у износу од 1.682 хиљада динара. За преостали део средстава у износу од 5.186.132,22 динара упућен је мејл „ЕПС Дистрибуција“ са захтевом да нам доставе Записник о изведеним радовима за наведени неоправдани износ, који је у допуни документације достављен (докази: књиговодствени налази, мејл Секретаријата упућен „ЕПС Дистрибуција“, Записник о изведеним радовима по Решењу број Е-3523-2/17 од 13.06.2019. године од 01.11.2022. године, рачун број 3000307893 од 31.05.2022. године и обавештење о прикључењу од 31.05.2022. године, Уговор о пружању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије број 82.1.1.0.-D.08.02.-182588/1-19 од 13.06.2019. године).

(б) 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.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказана нематеријална имовина

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије ради исправљања уочене неправилности и прекњижавања износа од 186.580 хиљада динара са средстава у припреми број 2004139 (ЕК 0160181) на средство у припреми број 2004324 (ЕК 015161) (докази: Картица основног средства).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за финансије је извршио прекњижавање предметног аванса на исправан конто. (доказ: Аналитичка картица добављача „Електродистрибуција Србије“ доо Београд).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности уз Одазивни извештај достављен је допис предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац, у којем је наведено следеће:

„Обавештавамо Вас да је поступак књижења нефинансијске имовине у припреми, на име извршених грађевинских радова на објекту МЗ „Зуце“ Зуце, по налогу ДРИ, приоритет 1. тачка 6 у поступку спровођења. Чим исти окончамо, проследићемо Вам доказе о извршеној радњи.“ У допуни документације предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац доставила је доказе о отклањању неправилности и спровођењу препоруке. (доказ: Допис предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац број 4143 од 10.6.2022.године, Решење градоначелника града Београда о прибављању у јавну својину града Београда предметне непокретности путем озакоњења од дана 08.09.2022. године, налог за књижење, аналитичке картице конта 0151, допис Граду Београду).



2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.7. Неправилна економска класификација

2.1.7.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 739.801 хиљада динара и мање је исказан за исти износ чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2021. годину.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, у циљу отклањања откривених неправилности и спровођењу Препорука број 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13, наведено је да:

- (1) 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, Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије, у циљу спровођења Препоруке број 8 и у помоћној књизи основних средстава евидентирано је средство у припреми број 2006262 (објекат 5017), а преостали износ финансијских средстава планиран је и извршен са конта 511000 - зграде и грађевински објекти. По завршетку радова целокупан износ средстава који је плаћен добављачу, биће пренет са средства у припреми на средство у употреби; (докази: књиговодствена картица средства у припреми бр. 2006262 (објекат 5017) и аналитички преглед накнадно прокњижених привремених ситуација);
- (2) 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, Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио Секретаријату за финансије, у циљу спровођења Препоруке број 9, те је поступљено по захтеву и улагање у опрему прокњижено је у пословним књигама на средство у припреми број 200263 (докази: књиговодствена картица средства у припреми бр. 2006263 и књиговодствени налози).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.8. Више исказана потраживања у односу на стварно стање

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

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



2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, у циљу отклањања откривених неправилности, Секретаријат за образовање и дечију заштити навео је да ће обавестити предшколске установе и Центар дечијих летовалишта Београда да су у обавези да исправно књиже средства административног трансфера и потраживања и да ће вршити контролу Биланса стања предшколских установа.

У циљу отклањања откривених неправилности и спровођењу Препоруке број 43, предшколске установе су навеле следеће:

(1) Предшколска установа „11.април“ Нови Београд да ће поступити у складу са препорукама ДРИ, односно неће исказати у финансијским извештајима потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева за пренос истих;

(2) Предшколска установа "Савски венац" да је прихватила препоруку, исправила почетно стање потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за административни трансфер за обављање делатности. Препоруку ће применити приликом првог наредног сета финансијских извештаја, односно Биланса стања (докази: *приложен документ бр: 2201000906-сторно почетног стања потраживања од Секретаријата за образовање и дечију заштиту по основу захтева за административни трансфер за обављање делатности - Закључни лист*);

(3) Предшколска установа „Др. Сима Милошевић“ да ће се приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину придржавати препоруке коју је ДРИ предложила, а у међувремену су потраживања исказана по завршном рачуну на дан 31.12.2021. затворена уплатама Секретаријата за образовање и дечију заштити. Још једном напомињемо да у складу са Вашим препорукама неће се књижити потраживања на дан 31.12.2022. године;

(4) Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица да је у току спровођење књижења у финансијама и достављање Секретаријату за финансије потраживања од директног буџетског корисника ради искључивања ових потраживања при консолидацији.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.9. Нефинансијска имовина у припреми исказана без веродостојне рачуноводствене исправе (Предшколска установа „11 април“ Нови Београд)

2.1.9.1. Опис неправилности

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 без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе о исказаном салду наведеног облика имовине.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, наведено је да ће Предшколска установа „11 .април“ Нови Београд поступити у складу са препорукама ДРИ и искњижити имовину у припреми, а будући да се објекти на којима су вршени радови воде у ванбилансној евиденцији, чекају се инструкције Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а затим ће се извршите евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

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



2.1.10. Нефинансијска имовина у припреми евидентирана без валидне рачуноводствене документације (Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула)

2.1.10.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула евидентирала је у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 42.446 хиљада динара на име капиталног одржавања објеката у периоду од 2005. до 2012. године и исту исказала у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију, односно није нам презентована документација на основу које би потврдили салдо тог облика имовине.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, наведено је да је размењена је документација са Београдским електранама ради проналажења веродостојне рачуноводствене документације, уколико је и даље расположива, која се односи на нефинансијску имовину у припреми у износу од 42.446 хиљада динара.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.11. Нефинансијска имовина у припреми евидентирана без валидне рачуноводствене документације (Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац)

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, у циљу отклањања откривених неправилности и спровођења Препоруке број 35.1., наведено је да је у плану да се изврши анализа имовине у припреми и адекватно евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ради спречавања оваквих или сличних грешака у будућности и смањења ризика неадекватног обелодањивања имовине у консолидованом билансу стања Града, биће спроведене додатне мере интерне контроле приликом евидентирања имовине уз валидну рачуноводствену документацију.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.12. Мање исказана нефинансијска имовина

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности и спровођења Препоруке број 46, у Одазивном извештају Града Београда, наведено је да се Секретаријат за комуналне и стамбене послове обратио Секретаријату за финансије, након чега је извршена исправка књижења и у пословним књигама евидентирано је средство у припреми број 2006262 (објекат 5017), а преостали износи финансијских средстава планирани су и извршени са конта 511000 - зграде и грађевински објекти. По завршетку радова целокупан износ средстава који је плаћен добављачу, биће пренет са средства у припреми на средство у употреби; (*докази: књиговодствена картица средстава у припреми бр. 2006262 (објекат 5017) и аналитички преглед накнадно прокњижених привремених ситуација*).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)

2.1.13.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су мање исказане за 66.635 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности и спровођења Препоруке број 47 (које су се односиле на обавезе Секретаријата за опште послове, Секретаријата за имовинске и правне послове, Секретаријата за јавни превоз и Секретаријата за информисање), Секретаријат за имовинске и правне послове је дана 06.09.2022. године, упутио добављачу „Дунав Осигурање“ А.Д.О. Београд, допис, Захтев, бр. XXI-07-072-2332/2022, за усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживања исказаним у пословним књигама добављача „Дунав Осигурање“ А.Д.О. Београд, који је добављач „Дунав Осигурање“ А.Д.О. Београд примио 09.09.2022. године (*докази: повратница, преписка мејлом, аналитичка картица добављача и отворене ставке*). Секретаријат за имовинске и правне послове је констатовао да је стање обавеза у његовим пословним књигама и стање потраживања исказаним у пословним књигама добављача „Дунав Осигурање“ А.Д.О., Београд усаглашено (*доказ: књиговодствена картица*).

У вези мање исказаних обавеза од обавеза потврђених конфирмацијом које се односе на добављача ГПЗ „Техно Београд“ (24 хиљада динара) Секретаријат за имовинске и правне послове је, дана 06.09.2022. године, упутио добављачу ГПЗ „Техно Београд“, Београд, допис, Захтев, бр. XXI-07-072-2331 /2022, за усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживања исказаним у пословним књигама добављача ГПЗ „Техно Београд“, Београд, који је добављач ГПЗ „Техно Београд“, Београд, примио 09.09.2022. године (*доказ: повратница, преписка мејлом, прометна картица и извод отворених ставки*). Поступак усаглашавања стања обавеза у пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове са потраживања исказаним у пословним књигама добављача ГПЗ „Техно Београд“, Београд је у току.



2.1.13.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.14. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.14.1. Опис неправилности

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.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Секретаријат за имовинске и правне послове је у делу који се односи на Препоруку број 30.3. констатовао да ће имовина која се налази у пословним књигама града, након окончаног поступка уписа јавне својине Републике, бити искњижена и пренета на књижење код надлежних државних органа. Конкретно, за зграду Народне библиотеке, која је уписана као државна својина Републике Србије са правом коришћења Народне библиотеке, није окончан поступак уписа јавне својине.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.15. Потцењена вредност нефинансијске имовине у пословним књигама

2.1.15.1. Опис неправилности

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.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је поднет захтев за одузимање права коришћења Градске општине Стари град на објекту „СРПЦ Милан Гале Мушкатиновић (ex. СРЦ 25. мај)“, а на основу Решења Градоначелника Града Београда број 463-4675/19-Г и да је у току поступак усклађивања свих података и евидентирања свих објеката који су у јавној својини града Београда постојећих на катастарској парцели 1/2 КО Стари град.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

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



2.1.16. Потцењена дугорочна финансијска имовина

2.1.16.1. Опис неправилности

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 евидентираниог капитала у пословним књигама јавних предузећа чији је оснивач Град Београд.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откритих неправилности, које се односе на тачку 21. Резимеа откритих неправилности и поступања по Препоруци број 42, у Одазивном извештају је наведено да је:

(1) Секретаријат за привреду, у чијој надлежности су ЈВП „Београдводе“ и Зоолошки врт града Београда, као корисници јавних средстава, предузео активности у вези измене оснивачког акта ЈВП „Београдводе“. Зоолошки врт града Београда доо је обавестио овај Секретаријат да је у току судски поступак за утврђивање власништва објеката те да није у могућности да изврши процену капитала која је предуслов измене оснивачког акта и усклађивања евиденција уписаног капитала у АПР-у и у пословним књигама града.

(2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове се обратио ЈКП „Погребне услуге“ са захтевом да доставе план мера и активности у циљу уписа основног капитала у АПР-у. ЈКП „Зеленило-Београд“ је на захтев Секретаријата за комуналне и стамбене послове доставило план мера и активности у циљу усаглашавања евиденције о учешћу капитала. Планирано је да наведене мере исправљања заврше највише до годину дана.

2.1.16.3. Описане мере исправљања

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

2.1.17. Финансијско управљање и контрола

2.1.17.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (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 прописима 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 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.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, које се односе на тачку 22. Резимеа откривених неправилности, у Одазивном извештају је наведено:

(1) Предшколска установа „Лане“ Гроцка ће поступити по Препоруци број 1.1. приликом следећег пописа, односно допуном интерног акта ближе ће уредити начин вршења пописа имовине и обавеза у вези процедура утврђивања стварног стања имовине и обавеза, сачињавања пописних листа и садржаја извештаја о попису;

(2) Предшколска установа “Чукарица” Чукарица, да је ускладила помоћну књигу и податке у њој са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопом амортизације и поступила по Препоруци број 1.2. (докази: картице основних средстава);

(3) Предшколска установа „ Раковица“ Раковица, да је ускладила помоћну књигу основних средстава ускладила са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, сходно могућностима пословног програма САП и сходно расположивим подацима и поступила по Препоруци 1.2.. Навели су да су у помоћну књигу основних средстава унели све податке којима располажу. (докази: картице основних средстава);

(4) Предшколска установа „Врачар“ Врачар да је ускладила помоћну књигу и податке у њој са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопом амортизације и поступила по Препоруци број 1.2. (докази: картице основних средстава).



(5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће поступити по Препоруци број 1.4. и Препоруци број 39 и у наредном периоду ће средства по завршеном правном послу на име израђених Планава детаљне регулације евидентирати на одговарајућим субаналитичким контима нематеријалне имовине;

(6) Секретаријат за инвестиције ће поступити по Препоруци број 1.5. и Препоруци број 34. и спровести одговарајућа књижења пре наредног извештајног периода.

2.1.17.3. Описане мере исправљања

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

2.1.18. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.18.1. Опис неправилности

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 терминас 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.);
- (a2) 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;
- (a3) 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;
- (a4) 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.);
- (a5) 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 друштава.

(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 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).
- (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).

(б4) 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 задужење 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).
- (бб) 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: нефинасијске 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).

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

(а) Директни корисници буџетских средстава



У циљу отклањања откривених неправилности, које се односе на тачку 23. Резимеа откривених неправилности, у Одазивном извештају је наведено:

(a1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове ће спровести Препоруку број 14 и Препоруку број 17, на начин да ће Комисија за попис имовине и обавеза, предузети мере да обезбеди вршење пописа целокупне имовине и обавеза, која се води на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове, у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(a2) Секретаријат за инвестиције ће спровести Препоруку број 15, Препоруку број 16 и Препоруку број 20, на начин да ће Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за инвестиције поступати у свему у складу са чланом 5. и 16. Правилника 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;

(a3) Секретаријат за имовинске и правне послове ће спровести Препоруку број 18. Секретаријат за имовинске и правне послове је дана 06.09.2022. године упутио добављачу ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о. Београд, допис, Захтев, бр. XXI-07-072-2332/2022, за усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживања исказаним у пословним књигама добављача ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о., Београд, који је добављач ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о. Београд примио 09.09.2022. године. Исти вам са повратницом достављамо у прилогу. Поступак усаглашавања стања обавеза и извршених авансних плаћања у пословним књигама Секретаријата за имовинске и правне послове са потраживања и обавезама по основу примљених аванса исказаним у пословним књигама добављача ЕПС „Дистрибуција“ д.о.о. Београд је тренутно у току.

(б) Индиректни корисници буџетских средстава

(б1) Предшколска установа „Лане“ Гроцка ће спровести Препоруку број 21 приликом следећег пописа имовине и обавеза.

(б2) Предшколска установа “Ракила Котаров-Вука” Лазаревац ће спровести Препоруку број 22. У периоду од указивања грешака од стране ДРИ, предшколска установа је предузела мере усклађивања података исказаним у рачуноводственом програму САП и другом додатном програму, како би све неправилности биле отклоњене до завршетка консолидованог извештаја за 2022. годину.

(б3) Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ Младеновац ће спровести Препоруку број 23, на начин да ће: пописне листе, за следећи попис, бити правилно попуњене са свим подацима који су потребни комисији за попис основних средстава као што су номеклатурни број, назив основног средстава и врста основног средства; комисија за попис основних средстава ће утврдити стварну количину зграда и грађевинских објеката и унети у пописне листе за ову годину; пре пописа за 2022 годину раздвојиће сва основна средства на посебне инвентарне бројеве; пописне листе опреме ће бити исправљене и утврдиће разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; извршиће попис обавеза; пописне листе за имовину других правних субјеката биће урађене у два примерка и достављене правном субјекту; биће извршен попис потраживања од корисника услуга која водимо у ванбилансној евиденцији и биће пописане менице и банкарске гаранције на дан 31.12.2022. године, биће урађен попис обавеза према стању у пословним књигама аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа; извештај о попису ће садржати стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом;

(б4) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац ће поступити по Препоруци број 24, на начин да ће: приликом следећег пописа табеларни приказ расходованих средстава бити потписан и допуњен са исказаним набавним вредностима и исправкама вредности за свако



расходовано основно средство; комисија за попис сачиниће извештаје о свом раду; сачиниће два примерка пописних листа; сваком основном средству биће додељен инвентарски број и биће наведен у пописним листама; пописне листе ће садржати све податке; приликом следећег пописа сачиниће се посебне пописне листе за објекте који се воде ванбилансно.

(65) Предшколска установа „Наша радост“ Сопот ће поступити по Препоруци број 25, на начин да ће: пописна комисија пре почетка пописа донети план рада; комисија неће добити податке о количини основних средстава у књигама и књиговодстве вредности пре уношења стварног стања у пописне листе; пописне листе ће потписати сви чланови пописне комисије; биће сачињена два примерка пописних листа од којих ће се један оставити на пописном месту а други примерак ће представљати саставни део извештаја о попису; биће унете површине објеката које се налазе у својини града и достављене том правном субјекту; биће извршен попис обавеза; биће извршен попис потраживања од корисника услуга које води у ванбилансној евиденцији; записник о извршеном попису биће потписан од стране свих чланова комисије за попис; биће урађен попис обавеза аналитички по повериоцима, а на основу рачуноводствених исправа и извршено усклађивање стања са стварним стањем које се утврђује пописом; извештај о попису ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом;

(66) Предшколска установа „Чукарица“ Чукарица ће поступити по Препоруци број 26 и Препоруци број 44, на начин да ће пре израде завршног рачуна за 2022. годину спровести радње које се односе на попис имовине и обавеза и то: усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом и уношење свих потребних податка од значаја за вршење пописа, подношење све потребне документације приликом пописа, израда решења, планова рада комисија и извештаја о попису са предузетим мерама;

(68) Предшколска установа „Звездара“ Звездара ће поступити по Препоруци број 28, на начин да ће у току вршења пописа финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза, за 2022.годину, отклонити неправилност кроз свеобухватан попис имовине и обавеза, на основу рачуноводствених исправа и уз усаглашавање потраживања и обавеза, а пописне листе и извештај о попису биће уређени у складу са прописима.

2.1.18.3. Описане мере исправљања

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

ПРИОРИТЕТ 3³

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

2.1.19.1. Опис неправилности

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

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



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.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

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

2.1.19.3. Описане мере исправљања

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

2.1.20. Прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града

2.1.20.1. Опис неправилности

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.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Секретаријат за имовинске и правне послове, у циљу отклањања откривених неправилности и спровођења Препоруке број 30.6., навео је да ће имовина која се налази у пословним књигама града, након окончаног поступка уписа јавне својине Републике, бити искњижена и пренета на књижење код надлежних државних органа.

2.1.20.3. Описане мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла који се односи на упис јавне својине Града Београда у Катастар



непокретности, као и на процени вредности и евидентирању непокретности у пословним књигама Града.

2.1.21. Неусаглашеност података у пословним књигама и података из Катастра непокретности

2.1.21.1. Опис неправилности

Упоређујући 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 евидентираних објекта „Спортско рекреативни центар Кошутњак“;
- у регистру непокретности РГЗ-а од објекта 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 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 (станава 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.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, у циљу отклањања откривених неправилности и спровођења Препоруке број 30.1., 30.2, 30.4 и Препоруке број 31, Секретаријат за имовинске и правне послове је навео да у погледу објеката Спортско- рекреативног центра „25 мај“ који су дати на управљање „25. мај - Милан Гале Мушкатиновић“ д.о.о. Београд, у извештају о ревизији се наводи да је објекат бр.1 зграда за спорт и физичку културу у РГЗ-у уписан са корисном површином 3.417,00 м² и да је на истом уписано право коришћења градске општине, али да напомињу да у катастру није уписана корисна површина објекта већ површина под објектом, из ког разлога је дошло до неслагања у исказаним подацима. Такође, у извештају о ревизији, наведени подаци за три објекта (површине 344 м², 1.100 м² и 1.267 м²) нису појединачни објекти већ посебни делови објекта број 1. Што се тиче уписаног права коришћења, овај Секретаријат је поднео захтев одузимање права коришћења градској општини Стари град на објектима који су у јавној својини Града Београда на основу Решења Градоначелника Града Београда, број 463-4675/19-Г од 24.6.2019. године. У току је поступак усклађивања свих података и евидентирања свих објеката који су у јавној својини града Београда постојећих на катастарској парцели 1/2 КО Стари град.

Када је у питању грађевинско земљиште на локацији објекта вртића „Радосно детињство“ Секретаријат за имовинске и правне послове, навео је следеће: „Сагласно члана 102. став 2. Закона о планирању и изградњи, упис права својине на грађевинском земљишту врши орган надлежан за послове државног премега и катастра, по службеној дужности. Приликом деобе катастарских парцела, а на основу планског документа и у складу са-Правилником о катастарском премега, обнови катастра и геодетским радовима у одржавању катастра непокретности ("Службени гласник РС", бр. 7 од 6. фебруара 2019. бр. 26 од 13. марта 2020., 122 од 9. октобра 2020. - др. Правилник), бројеви катастарских парцела се не задржавају већ се нумершу првим наредним слободним бројем у оквиру катастарске општине. Такође, мења им се и површина, те из тог разлога постоји неусаглашеност у ознакама и површини



катастарских парцела према подацима из регистра непокретности РГЗ-а и наших евиденција. Напомињемо да је преузимањем података из земљишне књиге у катастар непокретности дошло до промене површина катастарских парцела, због израде дигиталног плана и прорачунавања тачних површина, те да је у највећем броју случајева површина земљишта пренета у неодређеном облику удела. Стога није пропуст Секретаријата утврдити тачну површину земљишта са својинским правима града, као и других физичких и правних лица до

У Одазивном извештају наведено је да ће Предшколска установа „Чукарица“, Чукарица, поступити по Препоруци број 32, на начин да је почела са уношењем података који се односе на објекте у ванбилансној евиденцији и да планира да предузете мере исправљања заврши до израде завршног рачуна за 2022. годину.

2.1.21.3. Описане мере исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2022. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и Архиви.