

**РЕЗИМЕ**  
**кључних налаза из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна**  
**буџета Града Београда за 2023. годину**

**МИШЉЕЊЕ**  
**Мишљење са резервом о консолидованим финансијским**  
**извештајима**



У консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2023. годину, део расхода више је исказан за износ од 3.996.631 хиљаде динара и мање је исказан за износ од 4.187.442 хиљаде динара, издаци за набавку нефинансијске имовине су мање исказани за 751.240 хиљада динара, а издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су више исказани за 942.051 хиљаду динара и део примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана за износ од 56.159 хиљада динара и мање су исказана за исти износ. Наведени ефекти због међусобног потирања се нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2023. годину.

Буџетски приходи Града Београда у 2023. години увећани су за износ од 4.562.531 хиљаду 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 4.562.531 хиљаду динара.

Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) мање је исказана вредност Некретнина и опреме (група конта 011000) и Капитал (група конта 311000) за износ од 82.513 хиљада динара по основу радова на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, локација Јаково (2) мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (група конта 016000) и Капитал (групи конта 311000), за износ од 448.119 хиљада динара, по основу набавки софтвера и лиценци, који су евидентирани на расходима уместо на издацима, за износ од 67.452 хиљада динара колико износе дати аванси за набавку софтвера, више је исказана финансијска имовина; (3) више је исказана вредност Нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) за укупан износ од 37.090.763 хиљаде динара коју су исказали: Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 37.080.795 хиљада динара и Секретаријат за заштиту животне средине у износу од 9.968 хиљада динара, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за преносу у употребу, односно књижење на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема и групе конта 014000 – Земљиште;

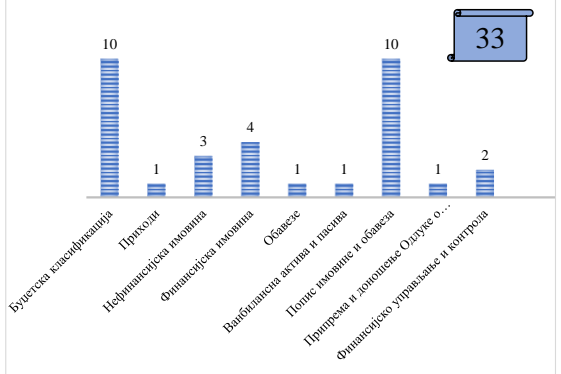
Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) више је исказано Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111900) за износ од 1.129.935 хиљада динара и за исти износ више је исказан конто 311400 – Финансијска имовина, а за исти износ мање је исказано стање на конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и конто 291000 – Пасивна временска разграничења; (2) више су исказана Краткорочна потраживања (група конта 122000) за износ од 26.854 хиљаде динара, које је исказао Секретаријат за образовање и децију заштиту, а потичу од исказаних потраживања ПУ „Чукарица“ по основу захтева за пренос средстава за обављање делатности. За исти износ више је исказано стање на синтетичком конто 291300 Обрачунати ненаплаћени приходи и примања; (3) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године је исказано учешће оснивачког капитала Града Београда у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Град у укупном износу од 112.592.502 хиљаде динара. Наведени износ од 112.592.502 хиљаде динара није усаглашен са вредностима капитала исказаног у билансима стања предузећа на дан 31.12.2023. године који укупно износе 129.142.803 хиљада динара, са укупном исказаним износима у Агенцији за привредне регистре који укупно износе 111.740.072 хиљаде динара и са износима у оснивачким актима јавних предузећа који укупно износе 112.573.007 хиљада динара.

Неправилности утврђене за обавезе: (1) више су исказани Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000) у укупном износу од 595.808 хиљада динара, које су исказали у својим билансима стања следећи корисници: Секретаријат за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара, Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара и Секретаријат за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказане обавезе према добављачима (група конта конто 252000).

Остале неправилности: (1) више је исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и Ванбилансне пасиве (група конта 352000) за износ од 33.216 хиљада динара, колико је исказао Секретаријат за образовање и децију заштиту, односи се на вредност примљених меница као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења; (2) У консолидованом Образу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године за износ од 474 хиљаде више исказано стање салда готовине на крају године преузето од индиректних корисника установе културе; (3) упоређујући евиденције РГЗ (Катастар непокретности), евиденцију непокретности коју води Град Београд (БГ НЕП) и пословне књиге Града Београда утврђили смо да су исте неусаглашене јер постоје непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности није уписана својина или није уписан податак о својини, уписан је као држалац општина или јавно предузеће или други облици својине, власник односно држалац није утврђен, уписано је право својине Републике Србије и уписана је приватна својина; (4) Секретаријат за имовинске и правне послове у помоћној књизи земљишта има евидентирано укупно 14682 парцеле или делова парцела земљишта, у евиденцији БГ НЕП 23767 парцела или делова парцела земљишта, а у РГЗ (Катастар непокретности) Град Београд је уписан на 10.388 парцела земљишта са правом јавне својине односно као држалац, корисник, са правом закупа или правом коришћења и (5) у помоћној књизи земљишта је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта укупне површине 164.990 м<sup>2</sup> укупне вредности 103.936 хиљада динара евидентирано у помоћној књизи као пољопривредно земљиште, а да се исте јединице земљишта у евиденцији РГЗ воде као грађевинско земљиште.

Град Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, у поступку припреме и доношења одлуке о буџету, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, попуњавања образаца биланса стања, упоређивања и усаглашавања евиденција.

**БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**



**Ефекти постигнути у поступку ревизије**

Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Секретаријат за заштиту животне средине Града Београда је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио прекњижавање дела нефинансијске и нематеријалне имовине са одговарајућих конта имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби уз истовремено књижење на одговарајућим контима класе 300000.

