

Република Србија  
Град Београд  
Градonaчелник  
Број: Г 400-2293/2024  
Београд, 24.09.2024. године



Драгослава Јовановића 2  
11000 Београд  
Тел: (011) 3216-104  
Тел: (011) 3231-092

### ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макеизијева 41  
11000 БЕОГРАД

**Предмет:** Одазивни Извештај - ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2023. годину, број 400-89/2024-04/23 од 24. јуна 2024. године

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Службени гласник РС", број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. Закон), у прилогу дописа, достављамо Вам Одазивни извештај града Београда сачињен од Одазивних извештаја организационих делова града Београда о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у Ревизији Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2023. годину, број 400-400-89/2024-04/23 од 24. јуна 2024. године, са пратећом документацијом.

С поштовањем,

Градonaчелник Града Београда

Александар Шапић

A blue circular official stamp of the Mayor of the City of Belgrade. The text around the perimeter reads "Република Србија" at the top, "ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БЕОГРАДА" on the sides, and "БЕОГРАД" at the bottom. In the center is the coat of arms of the City of Belgrade. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Република Србија  
Град Београд  
Градоначелник  
Број: Г 400-2293/2024  
Београд, 24.9.2024. године



Драгослава Јовановића 2  
11000 Београд  
Тел: (011) 3216-104  
Тел: (011) 3231-092

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41  
11000 БЕОГРАД

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, град Београд ул. Драгослава Јовановића бр.2 Београд, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

#### Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-89/2024-04/23 од 24. јуна 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

#### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

#### 1.1.а)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал и то: а) за износ од 284.420 хиљада динара, по основу набавки софтвера и лиценци. Утрошена средства су евидентирана код Секретаријата за опште послове на расходима (синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге), иако по својој суштини представљају набавку нематеријалне имовине коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 - Нематеријална имовина), (Напомене тачка 2.3.1.4.7.-Препорука број 6)
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за финансије је на захтев Секретаријата за опште послове поступио по препорукама ДРИ, спровео захтеване измене књижења односно за наведени износ је увећана вредност нефинансијске имовине на групи конта 016000- Нематеријална имовина и на групи конта 311000- Капитал
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствене картице и картице основних средстава

### 1.1.б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и на групи конта 311000 – Капитал и то: б) за износ од 89.287 хиљада динара. Утрошена средства су евидентирана код <b>Секретаријата за финансије</b> на расходима (синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге), иако по својој суштини представљају набавку нематеријалне имовине коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 - Нематеријална имовина), (Напомене тачка 2.3.1.4.7. - Препорука број 7)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је књиговодствено евидентирање предметне нематеријалне имовине на групи конта 016131-Патенти и групи конта 311161-Нематеријална имовина
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине

### 1.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, за износ од 67.452 хиљаде динара више је исказана финансијска имовина (синтетички конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције), а за износ од 74.412 хиљада динара је мање исказана нефинансијска имовина (синтетички конто 016100 - Нематеријална имовина) која се односи на авансе дате за набавку софтвера коју је извршио <b>Секретаријат за финансије</b> . Утрошена средства евидентирана су на конту расхода (синтетички конто 423200 – Компјутерске услуге) иако по својој суштини представљају набавку нематеријалне имовине коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 Нематеријална имовина), (Напомене тачка 2.3.1.4.7. - Препорука 8)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је књиговодствено евидентирање предметне нематеријалне имовине на групи конта 016181- Нематеријална имовина у припреми и групи конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине

### 1.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност Остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) 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, лева обала, локација Јаково. Утрошена средства су евидентирана код <b>Секретаријата за привреду</b> на конту расхода (синтетички конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката) иако по својој суштини представљају изградњу објеката коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 513100 - Остале некретнине и опрема), (Напомене тачка 2.3.1.4.9 - Препорука број 13)
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за привреду је упутио захтев књиговодству за прекњижавање обавеза на адекватну економску класификацију за 2021, 2022 и 2023 годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника (ДБК) - књиговодство, књиговодствене картице, књиговодствени налози.

### 1.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана за износ од 9.968 хиљада динара (синтетички конто 015100 – Култивисана имовина у припреми) који је евидентирао и исказао <b>Секретаријат за заштиту животне средине</b> , а односи се на пошумљавање површина. За наведени износ је мање исказана нефинансијска имовина јер није извршено прекњижавање окончаних улагања на синтетички конто 012100 – Култивисана имовина (Напомене тачке 2.3.3.2.1).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије Секретаријат за заштиту животне средине је предузео меру исправљања и отклонио утврђену неправилност (Мере исправљања предузете у поступку ревизије број 3)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

### 1.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године вредност Нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) је више исказана у односу на стварно стање јер је <b>Секретаријат за комуналне и стамбене послове</b> више исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 37.080.795 хиљада динара и то: Стамбени објекти у припреми (конто 015111) 17 јединица непокретности укупне вредности 679.093 хиљада динара; Зграде и други грађевински објекти (конто 015112) три јединице непокретности
----	--	---

		<p>укупне вредности 27.655 хиљада динара; Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) 318 јединица непокретности укупне вредности 14.068.298 хиљада динара; Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) 45 јединица непокретности укупне вредности 5.569.528 хиљада динара; Остали објекти у припреми (конто 015115) 115 јединица непокретности укупне вредности 11.759.054 хиљаде динара и Земљиште у припреми (конто 015161) 117 јединица непокретности укупне вредности 4.977.167 хиљада динара). Овај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима и оквиру групе конта 011000 – Некретнина и опрема (у износу од 32.103.628 хиљада динара ) и 014000 – Природна имовина (у износу од 4.977.167 хиљада динара), имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације, (Напомене тачка 2.3.3.2.1. - Препорука 27).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио прекњижавање дела нефинансијске имовине из припреме у употребу у укупном износу од 491.912 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) укупно три јединице непокретности укупне вредности 277.639 хиљада динара</li> <li>- Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) укупно једна јединица непокретности укупне вредности 63.241 хиљаду динара,</li> <li>- Остали објекти у припреми (конто 015115) укупно три јединице непокретности укупне вредности 129.074 хиљаде динара,</li> <li>- Земљиште у припреми (конто 015161) укупно једна јединица непокретности укупне вредности 21.958 хиљада динара, уз истовремено књижење на одговарајућим контима класе 300000. (Мере исправљања предузете у поступку ревизије број 2)</li> </ul> <p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео све потребне активности, ангажовао расположиве техничке и кадровске капацитете, те у сарадњи са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП (у даљем тексту: Дирекција) и Секретаријатом за финансије континуирано вршио послове на књиговодственом евидентирању - преносу (прекњижавању) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби.</p> <p>Посебно напомињемо да је велики број објеката евидентиран извештајем ДРИ, завршен ранијих година када је инвеститор, у име града Београда, била Дирекција која је имала статус индиректног буџетског корисника све до краја 2016. године и самостално спроводила поступке, располагала финансијским средствима и водила своју књиговодствену евиденцију. Многи објекти су веома сложени по врсти и структури послова које је требало спровести како би дати објекат био завршен, те да их прати велика количина</p>

		<p>документације, која се налази у Дирекцији, и која је, у великом броју случајева архивирана.</p> <p>Секретаријат је интензивно радио на прегледу и припреми документације коју је Дирекција достављала и константно интервенисао код Дирекције да се документација доставља у циљу правилног књиговодственог евидентирања.</p> <p>У датим околностима, Секретаријат је предузео следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Закључно са 30.8.2024. године, нефинансијска имовина у припреми пренета је на одговарајућа конта имовине у употреби и то за 34 средства, у износу од 3.404.257.225,72 динара</li> <li>2. Закључно са 30.8.2024. године, прослеђена је комплетна документација Секретаријату за финансије у циљу контроле и обраде, а ради књиговодственог евидентирања и пренос са конта имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби, за 102 средства, у износу од 2.805.396.086,39 динара</li> <li>3. Закључно са 30.8.2024. године, Секретаријат је тражио од Дирекције да за достављену документацију за 53 средства, у укупној вредности од 2.430.721.587,29 динара, ближе појасни, одговори на отворена питања и разврста одређене уговорене вредности како би документација била релевантна за пренос из припреме и употребу. Такође, за 14 средстава, у укупној вредности од 488.149.724,51 динар, Секретаријат је тражио допуну дела документације која се налази у поседу Дирекције, те да ближе појасне отворена питања и разврстају одређене уговорене вредности како би се стекли услови за пренос из припреме и употребу. До припреме одазивног извештаја, Дирекција није поступила по захтеву секретаријата.</li> <li>4. Закључно са 30.8.2024. године утврђено је да за 30 средстава, укупне вредности 3.093.602.990,89 динара, нема услова за књиговодствено евидентирање за конта имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби, имајући у виду да нису окончана улагања, односно није испостављена окончана ситуација.</li> <li>5. Утврђено је за 382 средства, у укупној вредности од 26.325.862.559,48 динара, да су реализована у периоду када је Дирекција била индиректни буџетски корисник, те да се комплетна документација налази код њих и до дана припреме овог извештаја није достављена секретаријату.</li> </ol> <p>Секретаријат наставља рад на књиговодственом евидентирању имовине, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Табела нефинансијске имовине која је из припреме пренета у употребу са књиговодственим картицама</li> <li>- Табела нефинансијске имовине за коју је документација поднета Секретаријату за финансије, са захтевима за пренос</li> </ul>

	<p>- Табела нефинансијске имовине за коју је упућен захтев Дирекцији да изврши допуну документације и разврста уговорене вредности, са доказима о обраћању</p> <p>- Табела нефинансијске имовине са 30 средстава, са образложењем разлога због којих нема услова за књиговодствено евидентирање за конта имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби и извештајем Дирекције о степену реализације уговора (Дописи бр: 39404/6-01, 39261/6-10, 39454/6-02, 39397/6-04)</p> <p>- Табела нефинансијске имовине која је реализована у Дирекцији, са доказима о обраћању да се документација достави секретаријату</p>
--	---

### 1.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Секретаријата за заштиту животне средине у консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, за износ од 1.129.935 хиљада динара више је исказано Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111900) и конто 311400 – Финансијска имовина, а мање је исказано стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и конту 291000 – Пасивна временска разграничења (Напомене тачка 2.3.3.2.2. - Препорука 29)
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за заштиту животне средине обратио се Секретаријату за финансије са захтевом да се неведена средства прекњиже и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. По предметном захтеву извршено је прекњижавање наведених средстава и евидентирање истих у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Секретаријату за финансије да се неведена средства прекњиже и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Оверени књиговодствени налози

### 1.7.a)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, више су исказани примљени депозити (група конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције) у укупном износу од 595.808 хиљада динара, које су исказали у својим билансима стања Секретаријат за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказане обавезе према добављачима (група конта 252000), (Напомене тачка 2.3.3.3.1.- Препорука 31)
2.	Опис мере исправљања	Уговор са добављачем Yunex traffic doo закључен дана 26.9.2019. године и истиче 30.4.2026. године, због комплексности посла уговорен је задржани депозит. Убудуће Секретаријат за саобраћај неће закључити

		уговоре са задржаним депозитом. Секретаријат за саобраћај ће обавезе према добављачима и примљене депозите убудуће да евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. По налогу Секретаријата за саобраћај Секретаријат за финансије је прекњижио износ са задржаног депозита на обавезе према добављачу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице добављача Yunex traffic doo (задржани депозит/обавезе)

### 1.7.б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, више су исказани примљени депозити (група конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције) у укупном износу од 595.808 хиљада динара, које су исказали у својим билансима стања <b>Секретаријат за комуналне и стамбене послове</b> у износу од 272.871 хиљаду динара, а за исти износ мање су исказане обавезе према добављачима (група конта 252000 (Напомене тачка 2.3.3.3.1. - Препорука 31)
2.	Опис мере исправљања	Извршена су потребна прекњижавања задржаног депозита са конта <b>251219</b> на конто <b>252111</b> на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове, у укупном износу од 272.870.863,92 са датумом књижења 20.05.2024, у складу са, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена картица

### 1.7.в)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, више су исказани примљени депозити (група конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције) у укупном износу од 595.808 хиљада динара, које су исказали у својим билансима стања <b>Секретаријат за инвестиције</b> у износу од 10.574 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказане обавезе према добављачима (група конта 252000), (Напомене тачка 2.3.3.3.1. - Препорука 31)
2.	Опис мере исправљања	Извршено адекватно књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена картица



1.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, је више исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и Ванбилансне пасиве (група конта 352000) у укупном износу од 33.216 хиљада динара колико је исказао <b>Секретаријат за образовање и дечију заштиту</b> , а односи се на вредност примљених меница као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавним набавкама, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења (Напомене тачка 2.3.3.3.2.-Препорука 32)
2.	Опис мере исправљања	Средства у укупном износу од 33.216 хиљада динара које се односе на вредност примљених меница као средство обезбеђења на основу закључених уговора о јавним набавкама које нису наплативе, јер им је истекао рок важења искњижена су из ванбилансне евиденције Секретаријата за образовање и дечју заштиту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог о исправљању ванбилансне евиденције, односно искњижавању меница које нису наплативе из разлога истеклог рока важења

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за исправљање мере којој послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за исправљање мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	Економска класификација – 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 потрања се нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2023. годину. (Напомене тачка 2.3.1.2., 2.3.1.4.7, 2.3.1.4.8, 2.3.1.4.9 и 2.3.1.6)	Опис мера исправљања дат под тачкама 9.1., 9.2., 9.3., 9.4., 9.5., 9.6., 9.7., 9.8., 9.9. и 9.10.		
9.1.	У пословним књигама <b>Града Београда</b> за 56.159 хиљада динара више исказана примања од продаје непокретности (група конта 811000), а мање исказана примања од продаје земљишта за исти износ (група конта 841000), (Препорука број 5 – Напомене тачка 2.3.1.2.)	Послат допис од стране Секретаријата за финансије директном буџетском кориснику (Секретаријату за комуналне и стамбене послове) са инструкцијама за исправну уплату примања остварених од продаје земљишта.	Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове	До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљоњена неправилност

				<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за финансије</p> <p>Руководилац Сектора за фискалне послове</p> <p>Руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу Града и обрачун личних примања</p>	
<b>9.2.</b>	<p><b>Секретаријат за опште послове</b> је набавку софтвера и лиценци у укупном износу од 284.420 хиљада динара неправилно евидентирао на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина (Препорука број 6 – Напомене тачка 2.3.1.4.7.)</p>	<p>Имајући у виду да је по основу предметних набавки софтвера и лиценци већ извршено плаћање, није могуће извршити исправку али у складу са препорукама, Секретаријат за опште послове ће убудуће набавке софтвера и лиценци евидентирати на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, а све у складу са препорукама Државне ревизорске институције да се расходи, издаци, имовина и капитал евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>	
<b>9.3.</b>	<p><b>Секретаријат за финансије</b> је набавку лиценци које трају више година у укупном износу од 89.287 хиљада динара неправилно евидентирао на синтетичком конту 423200 - Компјутерске услуге, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина (Препорука број 7 – Напомене тачка 2.3.1.4.7.)</p>	<p>Финансијским планом Секретаријата за финансије према ребалансу Одлуке о буџету града Београда за 2024.-2026. године, поступило се по препоруци ДРИ.</p> <p>У делу који се односи на закључење нових уговора САП лиценце у 2025. години планирана су средства на класи 5.</p> <p>Секретаријат за финансије ће до сада неправилно евидентирани расходе планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда Секретар Секретаријата за финансије</p> <p>Руководилац Сектора за буџет</p>	<p>Одлука о буџету града Београда за 2025. годину</p>	

	<p><b>9.4. Секретаријат за финансије</b> је трансакције које се односе на набавку софтвера по основу више закључених уговора у укупном износу од 295.020 хиљада динара неправилно више евидентирао на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина (Препорука број 8 – Напомене тачка 2.3.1.4.7.)</p>	<p>стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>Финансијским планом Секретаријата за финансије према ребалансу Одлуке о буџету града Београда за 2024.-2026. године, поступило се по препоруци ДРИ.</p> <p>У делу који се односи на закључење нових уговора за набавку софтвера у 2025. години планирана су средства на класи 5.</p> <p>Секретаријат за финансије ће до сада неправилно евидентиране расходе планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за финансије</p> <p>Руководилац Сектора за буџет</p>	<p>Одлука о буџету града Београда за 2025. годину</p>
<p><b>9.5.</b></p>	<p><b>Секретаријат за образовање и деčју заштити</b> је расходе, по основу набавке уџбеника за децу основних и средњих школа и вучера за куповину намењених деци и запосленима у предшколским установама, основним и средњим школама, запосленима у Центру деçијих леговалишта и опоравилишта и запосленима у „Беби сервис Београд“, у укупном износу од 2.804.376 хиљада динара, неправилно евидентирао и исказао на синтетичком конту 423700 – Репрезентација уместо на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу</p> <p>(Препорука број 9. – Напомене тачка 2.3.1.4.7.)</p>	<p>У буџетској 2024 години уместо набавке уџбеника врши се исплата ÷ачке помоћи породицама са децом школског узраста на територији Града Београда у износу од 20.000,00 динара, са конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за образовање и деçју заштити</p>	<p>Исправљено је буџетској 2024 години.</p>
<p><b>9.6.</b></p>	<p><b>Секретаријат за образовање и деçју заштити</b> је расходе по основу услуге Школице енглеског језика у радној 2023/2024 за децу предшколског узраста која похађају припремни предшколски програм на територији града Београда, у</p>	<p>Расходи по основу услуге-Школица енглеског језика у радној 2024/2025 за децу предшколског узраста која похађају припремни предшколски програм на територији града Београда, вршиће се са синтетичког конта 423900– Накнаде из буџета за образовање, културу науку и спорт.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за образовање и деçју заштити</p>	<p>31.12.2024.год.</p>

	<p>износу од 59.400 хиљада динара, неправилно евидентирао на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на синтетичком конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу науку и спорт (Препорука број 10 – Напомене тачка 2.3.1.4.7.)</p>			
<p><b>9.7.</b></p>	<p>У главној књизи трезора су евидентирани расходи код <b>Секретаријата за јавни превоз</b> у износу од 4.562.531 хиљаду динара по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле средстава наглаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, с обзиром на то да наведена средства немају карактер јавних прихода у смислу члана 14 и 49 Закона о буџетском систему, буџетски приходи и расходи су неосновано увећани за наведени износ (Препорука број 11 – Напомене тачка 2.3.1.4.7.)</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије поступити по датим препорукама у наредном периоду</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за јавни превоз</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p><b>9.8.</b></p>	<p><b>Секретаријат за комуналне и стамбене послове</b> је расходе по основу одржавања кишне канализације у укупном износу од 381.615 хиљада динара, неправилно евидентирао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге, а за исти износ мање су евидентирани расходи на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (Препорука број 12 – Напомене тачка 2.3.1.4.8.)</p>	<p>Укупна средства за реализацију Програма одржавања објеката београдског система кишне канализације за 2024. годину износе 386.730.013,81 динара са обрачунатим ПДВ-ом, и обезбеђена су у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2024. годину ("Сл. лист града Београда", број 88/24), у оквиру Раздела 6 - Секретаријат за комуналне и стамбене послове, програм 06 – заштита животне средине, шифра програма 0401, програмска активност 0401-0004 – управљање отпадним водама, функција 520 – управљање отпадним водама, с тим што су средства у износу од 169.750.476,64 динара са ПДВ-ом реализована у периоду привременог финансирања града Београда за период јануар –</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове  Руководилац Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера исправљања је спроведена у јулу месецу 2024. години</p>

		<p>јун са економске класификације 424 – специјализоване услуге, а преостала средства у износу од 216.979.537,17 динара са ПДВ-ом која ће се реализовати до краја 2024. године, у складу са препоруком бр. 12. ДРИ, планирана су са економске класификације 425 – текуће поправке и одржавање, и у складу са Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2024. годину, са економске класификације 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, позиција 000001 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, извор финансирања 01- општи приходи и примања буџета.</p>		
<p><b>9.9.</b></p>	<p><b>Секретаријат за привреду</b> је радове на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци Сави, лева обала, локација Јаково у износу од 82.513 хиљада динара, неправилно евидентирао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на синтетичком конту 513100 – Остале некретнине и опрема (Препорука број 13 – Напомене тачка 2.3.1.4.9.)</p>	<p>Секретаријат за привреду ће до сада неправилно евидентирани расходе на групи конта Текуће поправке и одржавање планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за привреду</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
<p><b>9.10.</b></p>	<p>Више су планирани, евидентирани и исказани код <b>Секретаријата за заштиту животне средине</b> издаци на конту 615100 - Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама за износ од 942.051 хиљаду динара који је уплаћен на рачун добављача „Бео чиста енергија“ д. о. о. Београд у виду уговорених депонованих средстава по основу уговора о јавном приватном партнерству између Града Београда, привредног друштва „Бео чиста енергија“ д.</p>	<p>Секретаријат ће убудуће средства планирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за заштиту животне средине</p>	<p>Секретаријат за заштиту животне средине ја након ступања на снагу Одлуке о буџету града Београда за 2024. годину („Сл.лист града Београда“, број 88/24) донео</p>

	<p>о. о. Београд и конзорцијума Suez Groupe S.A.S. Париз и I-Environment Investment LTD Лондон, а мање су планирани, евидентирани и исказани расходи на конту 485119 – Остале накнаде штете (Препорука број 14 – Напомене тачка 2.3.1.6.3.)</p>			<p>Финансијски план прихода и расхода периода 2024-2026. године. У 2025. години за овај трошак издаци су планирани на конту 485119 – Остале накнаде штете у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
<p><b>10</b></p>	<p>Евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у БГ НЕП-у и Катастру непокретности нису у потпуности усаглашене и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- постоје (а) непокретности које су евидентиране 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 (најмање 404 стана, осам пословних простора и 295 гаража); (б) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности власник односно држалац није утврђен (пет станова); (в) непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које је у Катастру непокретности</li> </ul>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 10.1. и 10.2.</p>		

уписан као држалац општина или јавно предузеће или други облици својине (четири стана и 12 пословних зграда); (г) непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а које су у Катастру непокретности уписане са правом својине Републике Србије (два стана и осам зграда); (д) непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, за које је у Катастру непокретности уписана приватна својина (23 стана и четири пословне зграде) (Напомене број 2.3.3.2.1).

- Секретаријат за имовинске и правне послове у помоћној књизи земљишта има евидентирано укупно 14682 парцеле или делова парцела земљишта (2938 јединица пољопривредног земљишта; 3350 јединица грађевинског земљишта; 5834 јединица грађевинског земљишта испод објекта; и 2560 јединица осталог земљишта) док је у евиденцији БГ НЕП евидентирано 23767 парцела или делова парцела земљишта. У евиденцији 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.

- у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је 2938 парцела или делова парцела пољопривредног земљишта. На основу узорка утврђено је да је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта (КП991/3 КО Земун Поље, КП 820/20 КО Земун Поље, КП 2403/2 КО Чукарица, КП 700/4 КО Нови Београд, КП935/6 КО Чукарица, КП 14061 КО Земун, КП 12495



<p>КО Земун, КП 939/9 Чукарица, КП12969 КО Земун, КП 12418 КО Земун, КП 485/3 КО Нови Београд, КП 3500/2 КО Нови Београд, КП 486/3 КО Нови Београд, КП 484/2 КО Нови Београд, КП 516/4 КО Нови Београд, КП 2599/2 Чукарица, КП 1732/1 КО Нови Београд, КП 13348/1 КО Чукарица, КП 5363/2 Батајница, КП 5402/1 Добановци, КП 483/1 КО Нови Београд, КП 1204/1 КО Чукарица, КП 719 КО Нови Београд, КП 531/3 КО Нови Београд, КП 5363/4 КО Батајница, КП 930/23 КО Земун Поље, КП 529/2 КО Нови Београд, КП 530/1 КО Нови Београд, КП 529/1 КО Нови Београд, КП 532/1 КО Нови Београд) 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 (Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>	<p>КО Земун, КП 939/9 Чукарица, КП12969 КО Земун, КП 12418 КО Земун, КП 485/3 КО Нови Београд, КП 3500/2 КО Нови Београд, КП 486/3 КО Нови Београд, КП 484/2 КО Нови Београд, КП 516/4 КО Нови Београд, КП 2599/2 Чукарица, КП 1732/1 КО Нови Београд, КП 13348/1 КО Чукарица, КП 5363/2 Батајница, КП 5402/1 Добановци, КП 483/1 КО Нови Београд, КП 1204/1 КО Чукарица, КП 719 КО Нови Београд, КП 531/3 КО Нови Београд, КП 5363/4 КО Батајница, КП 930/23 КО Земун Поље, КП 529/2 КО Нови Београд, КП 530/1 КО Нови Београд, КП 529/1 КО Нови Београд, КП 532/1 КО Нови Београд) 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 (Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове, Сектор за попис, евиденцију и упис права јавне својине у корист града Београда на непокретностима града, у оквиру својих надлежности прикупља документацију за сваку појединачну непокретност, врши упоређивање података из помоћне евиденције са Катастром непокретности и интерном базом Секретаријата, и истовремено је у складу са Законом о јавној својини поднео захтеве за упис права јавне својине на свим објектима и посебним деловима објеката где је као носилац права коришћења уписана градска општина, град Београд или друштво капитала чији је оснивач град Београд. Након коначности решења о упису права јавне својине у корист града Београда, исто се, са</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове  Роководилац Сектора за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда.</p>	<p>Могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>
<p><b>10.1.</b> Евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава <b>Секретаријата за имовинске и правне послове</b> са евиденцијама непокретности у БГ НЕП-у и Катастру непокретности нису у потпуности усаглашене на начин да постоје: - непокретности које су евидентиране 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 (најмање 404 стана, осам пословних простора и 295 гаража); - непокретности које су евидентиране у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности власник односно држалац није утврђен (пет станова);</p>	<p>Секретаријат за имовинске и правне послове, Сектор за попис, евиденцију и упис права јавне својине у корист града Београда на непокретностима града, у оквиру својих надлежности прикупља документацију за сваку појединачну непокретност, врши упоређивање података из помоћне евиденције са Катастром непокретности и интерном базом Секретаријата, и истовремено је у складу са Законом о јавној својини поднео захтеве за упис права јавне својине на свим објектима и посебним деловима објеката где је као носилац права коришћења уписана градска општина, град Београд или друштво капитала чији је оснивач град Београд. Након коначности решења о упису права јавне својине у корист града Београда, исто се, са</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове  Роководилац Сектора за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда.</p>	<p>Могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>	

	<p>- непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које је у Катастру непокретности уписан као држалац општина или јавно предузеће или други облици својине (четири стана и 12 пословних зграда);</p> <p>- непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а које су у Катастру непокретности уписане са правом својине Републике Србије (два стана и осам зграда);</p> <p>- непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, за које је у Катастру непокретности уписана приватна својина (23 стана и четири пословне зграде).</p> <p>(Препорука број 25 – Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>	<p>пратећом документацијом, доставља Секретаријату за финансије ради књиговодственог евидентирања.</p>	
<p><b>10.2.</b></p>	<p>Евиденције РГЗ (Катастар непокретности), евиденцију непокретности коју води Град Београд (БГ НЕП) и пословне књиге Града Београда су неусаглашене на начин да <b>Секретаријат за имовинске и правне послове</b> у помоћној књизи земљишта има евидентирано укупно 14682 парцеле или делова парцела земљишта (2938 јединица пољопривредног земљишта; 3350 јединица грађевинског земљишта; 5834 јединица грађевинског земљишта испод објекта; и 2560 јединица осталог земљишта) док је у евиденцији БГ НЕП евидентирано 23767 парцела или делова парцела земљишта. У евиденцији 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.</p>	<p>Сектор за попис, евиденцију и упис права јавне својине у корист града Београда на непокретностима града Београда са Сектором за грађевинско земљиште овог Секретаријата прибавља документацију (Информацију о локацији), на основу које се доставља захтев Секретаријату за финансије на прописаном обрасцу захтев за ажурирање помоћне књиге основних средстава.</p> <p>У прилогу вам достављамо Образац бр.1-Захтев за ажурирање помоћне књиге основних средстава, прослеђен Секретаријату за финансије, у циљу промене културе земљишта из пољопривредног у градско грађевинско земљиште.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове</p> <p>Роководилац Сектора за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима града Београда.</p> <p>Могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>

	<p>- у помоћној књизи земљишта (коју води Секретаријат за имовинске и правне послове) евидентирано је 2938 парцела или делова парцела пољопривредног земљишта. На основу узорка утврђено је да је најмање 30 парцела или делова парцела земљишта (КП991/3 КО Земун Поље, КП 820/20 КО Земун Поље, КП 2403/2 КО Чукарица, КП 700/4 КО Нови Београд, КП935/6 КО Чукарица, КП 14061 КО Земун, КП 12495 КО Земун, КП 939/9 Чукарица, КП12969 КО Земун, КП 12418 КО Земун, КП 485/3 КО Нови Београд, КП 3500/2 КО Нови Београд, КП 486/3 КО Нови Београд, КП 484/2 КО Нови Београд, КП 516/4 КО Нови Београд, КП 2599/2 Чукарица, КП 1732/1 КО Нови Београд, КП 13348/1 КО Чукарица, КП 5363/2 Батајница, КП 5402/1 Добановци, КП 483/1 КО Нови Београд, КП 1204/1 КО Чукарица, КП 719 КО Нови Београд, КП 531/3 КО Нови Београд, КП 5363/4 КО Батајница, КП 930/23 КО Земун Поље, КП 529/2 КО Нови Београд, КП 530/1 КО Нови Београд, КП 529/1 КО Нови Београд, КП 532/1 КО Нови Београд) 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. (Прелорука број 26 – Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p>		
11	<p>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.</p>	<p>Опис мера исправљања даг под тачкама 10.1., 10.2., 11.3., 11.4., 11.5. и 11.6.</p>	

	<p>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 износивама у Агенцији за привредне регистре који износе 111.740.072 хиљаде динара и са износивама у оснивачким актима јавних предузећа који укупно износе 112.573.007 хиљада динара. (Препорука број 28 – Напомене тачка 2.3.3.2.2.)</p>		
<p><b>11.1.</b></p>	<p>Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Београд, код Секретаријата за привреду:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "Зоолошког врт града Београда" доо Београд</li> </ul>	<p>Започет је поступак процене капитала која је предуслов измене оснивачког акта и усклађивања евиденција уписаног капитала у АПР-у и у пословним књигама града.</p>	<p>Директор Зоолошког врта града Београда</p> <p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
<p><b>11.2.</b></p>	<p>Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Београд, код Секретаријата за комуналне и стамбене послове:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "Јавно предузеће градско стамбено";</li> <li>- ЈКП „Инфостан“;</li> <li>- ЈКП „Београдски водовод и канализација“</li> <li>- ЈКП „Београдске пијаце“</li> <li>- ЈП „Ада Циганлија“;</li> <li>- ЈКП „Зеленило“;</li> <li>- ЈКП „Погребне услуге“;</li> <li>- ЈКП „Градска Чистоћа“ и</li> <li>- ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Београдска тврђава“.</li> </ul>	<p>Секретаријат се обратио дописима предузећима из делокруга своје надлежности и то: ЈКП „Инфостан технологије“, ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Београдске пијаце“, ЈП „Ада Циганлија“, ЈКП „Зеленило Београд“, ЈКП „Погребне услуге“, ЈП „Градско стамбено“, ЈП „Београдска тврђава“ и ЈКП „Градска чистоћа“ са захтевом да доставе обавештење о променама које су настале у њиховим пословним књигама у погледу износа оснивачког капитала, као и захтевом да предузму активности у циљу усаглашавања евиденција. По добијању обавештења, Секретаријат ће се обратити надлежним организационим јединицама градске управе, односно покренути поступке пред надлежним органима града у циљу усаглашавања евиденција.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове</p> <p>Руководилац сектора за економско-финансијске послове</p> <p>Руководилац Сектора за нормативне и правне послове</p>

<p><b>11.3.</b></p>	<p>Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Београд, код <b>Секретаријата за саобраћај</b>: - ЈКП "Београд-пут"; -ЈП за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“.</p>	<p>Секретаријат за саобраћај ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије и ЈКП „Београд-пут“ и ЈП за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, извршити препоручено усаглашавање</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар секретаријата за саобраћај</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p><b>11.4.</b></p>	<p>Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Београд, код <b>Секретаријата за спорт и омладину</b>: - Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд; - Привредно друштво „БГ Хала“ доо Београд; -Спортско рекреативни центар „Пионирски град“ доо Београд; - Градски центар за физичку културу доо Београд</p>	<p>Секретаријат за спорт и омладину ће до краја 2024. године са Секретаријатом за финансије утврдити тачан износ учешћа у капиталу код правних лица чији је оснивач град Београд и на основу тога усагласити евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава код којих је исказано учешће у капиталу и Агенцији за привредне регистре и то за: - ПД СЦ „Ташмајдан“ доо Београд; - ПД „Градски центар за физичку културу“ доо Београд; -ПД СРЦ „Пионирски град“ доо Београд; - ПД „БГ Хала“ доо Београд.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за спорт и омладину  Руководилац Сектора за правно-економске послове и послове инвестиција Секретаријата за спорт и омладину</p>	<p>Мера исправљања биће предузета до краја фискалне 2024. године</p>
<p><b>11.5.</b></p>	<p>Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Београд, код <b>Секретаријата за јавни превоз</b>: - ЈКП „Градско саобраћајно предузеће Београд“;</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије и ЈКП ГСП „Београд“ извршити препоручено усаглашавање</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за јавни превоз  Директор ЈКП ГСП „Београд“</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p><b>11.6.</b></p>	<p>Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Београд, код <b>Секретаријата за енергетику</b>: - ЈКП „Београдске електране“;</p>	<p>Секретаријат за енергетику ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије и ЈКП ГСП „Београдске електране“ извршити препоручено усаглашавање</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар секретаријата за енергетику  Директор ЈКП „Београдске електране“</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

12	<p>У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2023. године, више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) у износу од 26.854 хиљаде динара у односу на стварно стање. Ова потраживања исказана су у билансу стања Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а потичу од исказаних потраживања <b>Предшколске установе „Чукарица“</b>, Чукарица по основу Захтева за пренос средстава из буџета за обављање делатности. За исти износ више је исказано стање на синтетичком конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (Препорука број 30 – Напомене тачка 2.3.3.2.2.)</p>	<p>Налогом 20240630 извршено је усклађење и извршено прекњижење на контима 12215503 и 29131102 и више се на овај начин не евидентирају Захтеви за пренос средстава за обављање редовне делатности ПУ Чукарица у односу на Секретаријат за образовање и дечију заштиту.</p>	Шеф рачуноводства	Исправљено је налогом за књижење број: 20240630
13	<p>У поступку припреме и доношења одлуке о буџету утврђено је да није поштован календар буџета локалне власти јер је <b>Градско веће Града Београда</b> утврдило предлог Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину 19.12.2022. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.2.)</p>	<p>Градско веће ће убудуће достављати предлог Одлуке о буџету града Београда у складу са буџетским календаром, односно са чланом 31. Закона о буџетском систему.</p>	Председник Градског већа града Београда – градоначелник града Београда	Са утврђивањем предлога Одлуке о буџету града Београда за 2025. годину, са пројекцијама за 2026 и 2027. годину
14	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности које нису у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 14.1.1, 14.1.2., 14.2.1, 14.2.2., 14.3.1., 14.3.2., 14.4.1, 14.4.2., 14.5. и 14.6.</p>		

14.1.1.	<p>пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.)</p> <p><b>Секретаријат за имовинске и правне послове</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Комисија за попис није извршила попис стварних количина непокретности, него је стање констатовано према расположивој документацији,</li> <li>- Комисија за попис није извршила попис стварних количина земљишта, већ је податке у пописне листе унела на основу података из књиговодствене евиденције, (Препорука број 15 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</li> </ul>	По Препоруци број 15 неправилност је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове.  Пописна комисија формирана решењем	По Препоруци број 15 неправилност је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја
14.1.2.	<p><b>Секретаријат за имовинске и правне послове</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Извештају о попису Комисија за попис потраживања констатовала да се стање по попису слаже са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2023. године. У поступку ревизије увидом у евиденцију о послатим ИОС обрасцима купцима утврђено је да је најмање 27 купаца оспорило салдо,</li> <li>- у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија није се могло уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза (Препорука број 19 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</li> </ul>	По Препоруци број 19 неправилност је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове.  Пописна комисија формирана решењем	По Препоруци број 19 неправилност је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

14.2.1.	<p><b>Секретаријат за саобраћај</b></p> <p>- Комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 565.490 хиљада динара, (Препорука број 16 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Убудуће ће Комисија за попис утврдити степен довршености имовине у припреми и извршиће усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, увидом у одговарајуће исправе (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу којих ће комисија за попис утврдити стање обавеза.</p> <p>Комисија за попис је накнадно прибавила књиговодствене налоге из којих се може утврдити да се нефинансијска имовина у припреми sukcesивно ставља у употребу по стицању услова за то. Такође је накнадно прибавила и ИОС-е добављача.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за саобраћај</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
14.2.2.	<p><b>Секретаријат за саобраћај</b></p> <p>- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија није се могло уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза (Препорука број 20 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Убудуће ће Комисија за попис утврдити степен довршености имовине у припреми и извршиће усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, увидом у одговарајуће исправе (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу којих ће комисија за попис утврдити стање обавеза.</p> <p>Комисија за попис је накнадно прибавила књиговодствене налоге из којих се може утврдити да се нефинансијска имовина у припреми sukcesивно ставља у употребу по стицању услова за то. Такође је накнадно прибавила и ИОС-е добављача.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за саобраћај</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
14.3.1.	<p><b>Секретаријат за опште послове</b></p> <p>- пописне листе основних средстава и ситног инвентара нису потписане од стране свих чланова Комисије,</p> <p>- код пописа имовине у припреми Секретаријата за опште послове утврђено је да комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 208.511 хиљада динара, (Препорука број 17 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Пописна комисија Секретаријата за опште послове ће код будућих пописа обезбедити вршење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду, приложити ИОС-е и сачинити записник о усаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>



14.3.2.	<p><b>Секретаријат за опште послове</b></p> <p>- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија није се могло уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза (Препорука број 21 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Пописна комисија Секретаријата за опште послове ће код будућих пописа обезбедити вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине, приложити ИОС-е и сачинити записник о усаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за опште послове</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
14.4.1.	<p><b>Секретаријат за јавни превоз</b></p> <p>- Комисија за попис није пописала део административна опреме (конто 011220) укупне садашње вредности 1.078.004 хиљаде динара и део нематеријалне имовине (конто 016100) укупне садашње вредности 2.002.459 хиљада динара, (Препорука број 18 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће у у сарадњи са посебном пописном комисијом поступити по датим препорукама</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар секретаријата за јавни превоз</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
14.4.2.	<p><b>Секретаријат за јавни превоз</b></p> <p>- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија није се могло уверити да је извршено усаглашавање стварног стања са књиговодственим за обавезе, јер није приложена одговарајућа исправа (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу које би комисија за попис утврдила стање обавеза (Препорука број 22 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће у будуће усаглашавати стварно стање са књиговодственим за обавезе, односно прилагати одговарајуће исправе (ИОС обрасце и записнике о усаглашавању).</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за јавни превоз</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
14.5.	<p><b>Предшколска установа „11. април“ Нови Београд</b></p> <p>- на једном инвентарном броју евидентирано је и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији кревети, дечије и радне столице, намештај у виду</p>	<p>Предшколска установа „11. април“ Нови Београд ће предузети све мере да се попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности</p>

	<p>гардеробера, плакара и мобилних комода, клупице и др),  - у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија је констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године, из чега се нисмо могли уверити да је извршен попис аналитички по дужницима и повериоцима, на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза и да је за појединачна стања потраживања и обавеза извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом,  - Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија 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 и слично)  (Препорука број 23 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>	<p>Предшколске установе „11. април“ Нови Београд.</p>		<p>отклоњена неправилност.</p>
<p><b>14.6.</b></p>	<p><b>Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац</b>  - на једном инвентарном броју евидентирано је и пописано више основних средстава (дечији столови, дечији кревети, дечије и радне столице, намештај у виду гардеробера, плакара и мобилних комода, клупице и др);  - у извештају о попису и пописним листама Пописна комисија је констатовала укупно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године, из чега се нисмо могли</p>	<p>Сваком основном средству биће додељен инвентарни број и тако ће бити наведени у пописним листама.  Приликом следећег пописа поступићемо по препоруци 24</p>	<p>Шеф рачуноводства  Председник пописне комисије</p>	<p>Следећи попис  (31.12.2024)</p>

	<p>уверити да је извршен попис аналитички по дужницима и повериоцима, на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза и да је за појединачна стања потраживања и обавеза извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, - Извештај Централне пописне комисије и извештаји појединачних пописних комисија 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 и слично) (Препорука број 24 – Напомене тачка 2.3.3.1.)</p>		
<p><b>15.</b></p>	<p><b>Град Београд и Секретаријат за јавни превоз</b> У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2023. године текући приходи су увећани 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 хиљада динара (Препорука број 4 - Напомене тачке 2.3.1.1.)</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 15.1.</p>	

15.1.	<p><b>Град Београд и Секретаријат за јавни превоз</b> Утврђено је да су буџетски приходи Града Београда у 2023. години неосновано увећани за износ од 4.562.531 хиљада динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода (Препорука број 4 - Напомене тачка 2.3.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за јавни превоз ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије поступити по датим препорукама наредном периоду</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за јавни превоз</p>	<p>У периоду до момента припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
16.	<p><b>Секретаријат за финансије</b> У консолидованом Обрасцу 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 (Препорука број 33 – Напомене тачка 2.3.5)</p>	<p>Секретаријат за образовање ће са Секретаријатом за финансије убудуће водити рачуна о исказивању стања салда готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, преузетих из годишњих финансијских извештаја индиректних буџетских корисника</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за образовање и деју заштиту  Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за финансије  Руководилац Сектора за рачуноводствене услуге ДБК  Руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу града и обрачун личних примања</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>
17.	<p>Функционисање система интерних контрола: контролног окружења, управљања ризицима, контролних</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 17.1., 17.2., 17.3., 17.4., 17.5., 17.6., 17.7., 17.8., 17.9., 17.10. и 17.11.</p>		

	активности, информисања и комуникација и праћења и процене система, 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 (Напомене тачка 2.1.1.)			
<b>17.1.</b>	(а) код контролних активности - нису сви индиректни корисници буџета вратили на рачун извршења буџета Града Београда пренета, а неутрошена средства до 31.12.2023. године у укупном износу од 269 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Опис мера исправљања даг под тачкама 17.1.1. и 17.1.2.		
<b>17.1.1.</b>	<b>Библиотека Града Београда</b> није вратила на рачун извршења буџета Града Београда пренета, а неутрошена средства до 31.12.2023. године у укупном износу од 210 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)	Неутрошена средства у износу од 210 хиљада динара су средства донације за пројекат „Дигибленд-Побољшање дигиталне писмености одраслих кроз иновативно гејмификовано комбиновано учење“ и утрошена су у току 2024.године. Рок за завршетак пројекта по уговору је 30.04.2024, средства нису враћена у буџет града јер су постојале обавезе по уговору које смо морали да измиримо у 2024.години. Како би поступили по препоруци ДРИ, сва неутрошена средства на дан 31.12.2024.године биће враћена на рачун извршења буџета.	Помоћник директора за финансијско пословање, правне и опште послове	01.01.- 31.12.2024.

17.1.2.	<p><b>Позориште „Бошко Буха“</b> није вратило на рачун извршења буџета Града Београда пренета, а неутрошена средства до 31.12.2023. године у укупном износу од 59 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Позориште БОШКО БУХА је након завршетка пословне 2023. године на рачуну извора 01 имало суфицит у износу од 59.100,00 динара. Наиме, уплата наведеног износа је на наш рачун извршена у касним поподневним часовима последњег радног дана тако да нисмо били у могућности да исту проследимо добављачу. Позориште ће поступити по препорукама ДРИ</p>	<p>Директор Позоришта Бошко Буха</p>	<p>Позориште ће по поступити по препорукама ДРИ и исправити уочене неправилности до наредног Извештаја</p>
17.2.	<p>(а) код контролних активности – није извршено курсирање девизних средстава на дан 31.12. (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 17.2.1. и 17.2.2. и 17.2.3.</p>		
17.2.1.	<p><b>Дечији културни центар</b> није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и више је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од седам хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Извршено курсирање девизних средстава на синтетичком конту 121400 - девизни рачун у износу од седам хиљада динара са 131312 – негативна курсна разлика на дан 01.01.2024.г. документ главне књиге у Сап систему 2401000124 са курсом на дан 31.12.2023. године. Усаглашено стање у односу на преглед девизног рачуна Управе за трезор и евиденција главне књиге. Дечији културни центар Београд ће поступити по препорукама ДРИ</p>	<p>Помоћник директора</p>	<p>Дечији културни центар Београд ће поступити по препорукама ДРИ и неправилности отклонити до следећег извештаја.</p>
17.2.2.	<p><b>Дом омладине</b> није извршио курсирање девизних средстава на дан 31.12. и мање је исказао стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од 136 хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Дом омладине Београда поступиће по препоруци ДРИ и дату неправилност отклонити до наредног финансијског извештаја.</p>	<p>Руководилац одељења за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере исправљања су предузете почев од јануара 2024.године и све неправилности биће отклоњене до наредног финансијског извештаја.</p>

17.2.3.	<p><b>Мало позориште „Душко Радовић“</b> није евидентирало стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од пет хиљада динара (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.1.)</p>	<p>Средства за плаћање ино добављача су пренета у 2024. години У складу са нађеним неправилностима а према препоруци ДРИ неправилности биће отклоњене до следећег извештајног периода</p>	<p>Директор и помоћник директора установе културе</p>	<p>У складу са нађеним неправилностима а према препоруци ДРИ неправилности ћемо отклоњити до следећег извештајног периода</p>
17.3.	<p>(а) код контролних активности <b>Град Београд</b> није предузео мере за наплату потраживања по основу дела добити по завршном рачуну јавних предузећа чији је Град оснивач, а како је прописано чланом 28 Одлуке о буџету Града Београда за 2023. годину (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.1.)</p>	<p>Град Београд ће са надлежним организационим деловима града покренути поступак решавања наплате потраживања по основу дела добити по завршном рачуну јавних предузећа чији је Град оснивач</p>	<p>Надлежни заменици начелника градске управе града Београда - секретари Секретаријата</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће покренут поступак отклањања неправилности</p>
17.4.	<p>(а) код контролних активности Постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стање обавеза у конфирмацијама (детаљније описано у делу Извештаја тачка Обавезе 2.3.3.3.1.1. конто Обавезе према добављачима 252000 (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.1.)</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 17.4.1. и 17.4.2., 17.4.3. и 17.4.4.</p>		
17.4.1.	<p><b>Секретаријат за комуналне и стамбене послове</b> у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 363 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.1.)</p>	<p>По рачуну добављача „Геопут“ доо Београд бр. 231-03/23 са датумом промета 20.12.2023. године, књижење обавезе исказано је на дан 25.01.2024, а плаћање је извршено дана 09.02.2024. године. Из наведеног разлога обавеза према добављачу није исказана на Попису обавеза и потраживања за 2023. годину, на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове  Руководилац Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера исправљања је спроведена почетком 2024. године</p>

17.4.2.	<p><b>Секретаријат за имовинске и правне послове</b> у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 1.625 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>1. Добављачу ЈКП "Градска чистоћа" Београд је дана 30.05.2024. године упућен писани Захтев за усаглашавање стања потраживања и обавеза, број: XXI-07-072-599/2024, који вам достављамо у прилогу. У циљу усаглашавања потраживања и обавеза, дана 14.08.2024. године, одржан је, на иницијативу Секретаријата за имовинске и правне послове, радни састанак у просторијама добављача ЈКП "Градска чистоћа" Београд. Дана 26.06.2024. године добављачу, ЈКП "Градска чистоћа" Београд, мејлом је послата Ургенција за усаглашавање стања потраживања и обавеза, наведени мејл вам достављамо у прилогу. Усаглашавање стања потраживања и обавеза са добављачем, ЈКП "Градска чистоћа" Београд, је у току.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове</p> <p>Роководилац Сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки</p>	<p>Могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>
17.4.3.	<p><b>Секретаријат за опште послове</b> у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 49 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Како је обавеза усаглашавања књиговодствених стања са добављачима у надлежности Секретаријата за финансије, Секретаријат за опште послове у оквиру својих надлежности преузима фактуре и ставља на располагање сву потребну документацију и такође преузима друге активности (комуникација са добављачима) у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања и отклањања неправилности у року до састављања годишњег финансијског извештаја</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за опште послове</p> <p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за финансије</p>	<p>Одмах, након преузимања електронских фактура, врши се књижење истих, односно у року до састављања годишњег финансијског извештаја</p>
17.4.4.	<p><b>Секретаријата за саобраћај</b> је за једног добављача у пословним књигама исказао мању обавезу у износу од 31 хиљаду динара у односу на конфирмацију, а за једног добављача у пословним књигама је исказана већа обавеза у износу од 105.668 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Убудуће ће Секретаријат за саобраћај водити рачуна да у пословним књигама води евиденцију обавеза према добављачима у складу са благовремено достављеним и усаглашеним ИОС обрасцима. Секретаријат за саобраћај је мање исказао обавезу према добављачу ЈКП Београд пут у износу од 30.632,40 динара у односу на конфирмацију из разлога што је износ од 30.632,40 књижен 18.01.2024. године. ЈП Путеви</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за саобраћај</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности отклоњена неправилност</p>



		<p>Београда је мање исказало потраживања у ИОС-у за 105.667.430,50 динара (разлика) 3 рачуна са децембарским датумом промета.</p> <p>ЛП "ПУТЕВИ БЕОГРАДА" ИОС на дан 31.12.2023. год. 715.348.550,61</p> <p>Рачун бр. 240001 промет 12/2023 који нису књижили у 2023 81.220.683,50</p> <p>Рачун бр. 240002 промет 12/2023 који нису књижили у 2023 1.675.460,00</p> <p>Рачун бр. 240011 промет 12/2023 који нису књижили у 2023 22.771.287,00</p> <p>Град Београд - Секретаријат за саобраћај - отворене ставке на дан 31.12.2023.год. 821.015.981,11</p>			
<b>17.5.</b>	(а) код контролних активности	<p>Постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања у конфирмацијама (детаљније описано у делу Извештаја у тачки 2.3.3.2.2. Финансијска имовина)</p> <p>(Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 17.5.1. и 17.5.2.</p>		
<b>17.5.1.</b>	Код Секретаријата за имовинске и правне послове	<p>постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања у конфирмацијама и то тако да је код осам дужника евидентирано потраживање у пословним књигама Секретаријата веће за 44.131 хиљаду динара у односу на примљену конфирмацију и код три дужника мање исказано у пословним књигама Секретаријата за 1.614 хиљада динара у односу на примљену конфирмацију</p> <p>(Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>У делу Одазивног извештаја који се односи на усаглашавање стања потраживања са дужницима по основу закупнине истичемо да су:</p> <p>- Апотека „БЕОГРАД“ Београд, књижење децембарске фактуре за закуп пословног простора у својим пословним књигама извршили у фебруару 2024. године, услед чега се на дан 31.12.2023. године не слаже стање које су исказали у конфирмацији са стањем у нашим пословним књигама у износу од 5.848.000,33 динара. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-728/2024 од</p>	<p>Заменник начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за имовинске и правне послове</p> <p>Роководилац Сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки</p>	<p>Могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>

	<p>26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.</p> <p>- АУ „LILLY drogerie“ Beograd су у конфирмацији грешком исказали износ од 7.230,00 динара, који се односи на уплату таксе, а не на уплату закупнине, услед чега се стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године не слаже са стањем у нашим пословним књигама. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-19941/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.</p> <p>- „ZEPTEINVEST“ d.o.o., Beograd, конфирмацији са стањем на дан 31.12.2023. године нетачно је исказао износ од 8.656.000,00 динара, услед чега се стање по конфирмацији не слаже са стањем у нашим пословним књигама. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата и купца у износу од 3.259.431,27 динара је настала тако што је купац, „Zeptrininvest“ d.o.o., Beograd, у својим пословним књигама нетачно исказао претплату коју је имао на другој шифри закупца за други пословни простор који користи, а који се посебно води у књиговодственим картицама Секретаријата за имовинске и правне. Наведена разлика је по Захтеву купца, „Zeptrininvest“ d.o.o., Beograd прекњижена, Налогом за књижење, прекњижавање бр. 81 дана 08.02.2024. године, са пословног простора где је била претплата на пословни простор на ком је постојала обавеза за закупнину. Стање потраживања са купцем је усаглашено, сачињен и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања</p>
--	--

	<p>потраживања, број XXI-01-06-20265/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата и Налогом за књижење прекњижавања бр. 81.</p> <p>- „Delhaize Serbia“ d.o.o., Beograd, је на конфирмацији исказао износ стања на дан 31.12.2023. године од 0,00 динара. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата за имовинске правне послове и књиговодствене картице купца „Delhaize Serbia“ d.o.o. износи 10.869.774,02 динара, а настала јер је купац „Delhaize Serbia“ d.o.o., Beograd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- издату фактуру за закупнину за децембар 2023. године у износу од 11.105.604,00 динара у својим пословним књигама књижио у јануару 2024. године;</li> <li>- уплату депозита из 2016. године у износу од 236.430,00 динара књижио на конту који се односи на обавезе према добављачу по основу закупа пословног простора;</li> <li>- износ од 600,02 динара се односи на корекцију у плаћању коју ће купац извршити у наредном периоду. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-22438/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.</li> <li>- „CAFFE &amp; FACTORY“ d.o.o. Beograd, књижење децембарске фактуре за закуп пословног простора у својим пословним књигама извршио је у јануару 2024. године, услед чега се на дан 31.12.2023. године не слаже стање које су исказали у конфирмацији са стањем у нашим пословним књигама у износу од 228.457,66 динара. Стање потраживања са купцем је</li> </ul>
--	--

	<p>усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-25992/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.</p> <p>- „BIG BLUE GROUP“ Београд је у конфирмацији грешком исказао износ од 1.408.694,40 динара, која се односи на уплату закупнине, коју су извршили 14.11.2023. године, коју су књижили грешком на другог добављача, услед чега се стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године и стање у нашим пословним књигама не слажу. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-36820/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.</p> <p>- „АЗИМЕН“ ДОО Београд, приликом Вашег узорковања података за купца пословног простора „АЗИМЕН“ ДОО БЕОГРАД узели сте у разматрање само један пословни простор, а купац је у закупу још два пословна простора. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-37230-39225-37230/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата</p> <p>- „ZEKSTRA GROUP-ZEKSTRA“ d.o.o., Beograd, је на конфирмацији на дан 31.12.2023. године исказала износ стања од 35.420.432,71 динара. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата за имовинске и правне послове и књиговодственог стања купца, „ZEKSTRA</p>
--	--

GROUP-ZEKSTRA“ d.o.o., Beograd, износи 393.253,54 динара, настала је тако што је купац, „ZEKSTRA GROUP-ZEKSTRA“ d.o.o., Beograd, фактуру за редовну камату за месец децембар 2023. године, коју је Секретаријат издао 31.01.2024. године, књижила у децембру 2023. године као редован трошак који и припада децембру 2023. године. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-43850/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.

- „RETAIL FASHION“ doo Beograd је у конфирмацији са стањем на дан 31.12.2023. године исказао нетачан износ од 1.086.559,73 динара. У својим пословним књигама две фактуре за закуп пословног простора из 2023. године књижио је у 2024. години, услед чега се стање по конфирмацији не слаже са стањем у нашим пословним књигама. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-57290/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.

- „ARMONIA“ d.o.o., Beograd, је у конфирмацији са стањем на дан 31.12.2023. године нетачно исказао износ од 1.323.475,48 динара, услед чега се стање по конфирмацији не слаже са стањем у нашим пословним књигама. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата и купца у износу од 35.554,96 динара је настала тако што је купац, „Armonia d.o.o., Beograd, у својим пословним књигама нетачно исказао претплату коју је исправио прилоком књижења почетног

	<p>стања на дан 01.01.2024. године. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-58637/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.</p> <p>- „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ d.o.o., Beograd, је исказао нетачан износ стања на дан 31.12.2023. године у конфирмацији коју је доставио Државној ревизорској институцији, а што се види и у књиговодственој картици на дан 31.12.2023. године. Износ у књиговодственој картици купца „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ d.o.o., Beograd на дан 31.12.2023. године је 26.780.384,98 динара. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата за имовинске и правне послове и књиговодственог стања купца, „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ DOO Beograd, износи 1.213.666,20 динара, а настала је тако што је „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ d.o.o., Beograd, дана 08.11.2023. године уплату, у износу од 1.213.666,20 динара, извршила грешком, са позивом на број који садржи ПИБ правног лица „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ DOO Beograd (109310617), уместо са позивом на број који садржи ПИБ УДП „СТАРИ ГРАД“ АД Београд (100002862). По Захтеву „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ DOO Beograd, дана 26.07.2024. године, Секретаријат за имовинске и правне послове је извршио прекњижавање уплате на књиговодствену картицу УДП „СТАРИ ГРАД“ АД Београд, налогом за књижење, прекњижавање бр. 425 од 26.07.2024. године. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању</p>
--	--

		<p>стања потраживања, број XXI-01-06-58955/2024 од 26.06.2024. године, који вам достављамо у прилогу заједно са књиговодственим картицама купца и Секретаријата, као и Налогом за књижење, прекњижавање бр. 425 од 26.07.2024. године.</p> <p>- Са дужником „АКАДЕМИЈА УМЕТНОСТИ“, Београд, усаглашавање стања потраживања је у току. Мејловима смо дана: 27. маја 2024 године; 25. јула 2024. године; 20. августа 2024. године и 26. августа 2024. године, доставили купцу, дужнику, „АКАДЕМИЈА УМЕТНОСТИ“, Београд, књиговодствене картице и Захтев за усаглашавање стања потраживања. Напред наведене мејлове вам достављамо у прилогу Одазивног извештаја.</p>		
<b>17.5.2.</b>	<p>Код Секретаријата за финансије код четири дужника је евидентирано потраживање мање за износ од 437.993 хиљаде динара од потраживања исказаних у пословним књигама овог секретаријата (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за финансије ће у сарадњи са јавним предузећима и другим облицима организовања усагласити потраживања по основу добити како су књиговодствено евидентирана у пословним књигама града Београда</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за финансије</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће покренут поступак отклањања неправилности</p>
<b>17.6.</b>	<p>б) код информација и комуникација Нису евидентирани додаци и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Опис мера исправљања дат под тачкама 17.6.1. и 17.6.2., 17.6.3., 17.6.4. и 17.6.5.</p>		
<b>17.6.1.</b>	<p>Прво приградско позориште Лазаревац није евидентирало додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Поступиће се по препоруци Државне ревизорске институције</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова.</p>	<p>Поступиће се по препоруци Државне ревизорске институције и уочена неправилност биће отклоњена</p>

					до наредног извештајног периода.
<b>17.6.2.</b>	<b>Београдско драмско позориште</b> није евидентирао додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Планира се измена финансијског плана како би се отвориле позиције за књижење додатних трошкова, након тога исправљање свих захтева и књижења везаних за плате и усаглашавање са планом.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова.	До краја 2024. године.	
<b>17.6.3.</b>	<b>Културни центар Београда</b> није евидентирао додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	У току контроле КЦБ је исправио грешку и прекњижио сва књижења од 01.01.2024.године.	Шеф рачуноводства	У току контроле КЦБ је исправио грешку и прекњижио сва књижења од 01.01.2024. године.	
<b>17.6.4.</b>	<b>Југословенско драмско позориште</b> није евидентирао додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Југословенско драмско позориште ће у свом пословању вршити евидентирање додатака и накнада плата на одговарајућим субаналитичким контима, а које је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова.	Мере ће бити предузете од 01.01.2024. године и убудуће	
<b>17.6.5.</b>	<b>Туристичка организација Београда</b> није евидентирала додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)	Туристичка организација Београда – Ребалансом у наредном периоду отклониће све откривене неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2	вд директора	Након усвојеног Ребаланса, Туристичка организација Београда, исправиће књижење у оквиру групе конта 411000, и разврстаги на одговарајућа субаналитичка конта	



17.7.	<p>б) код информација и комуникација  <b>Секретаријат за комуналне и стамбене послове</b> је издатке за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђевог улице до Дунавске падине (елабораг о геотехничким условима изградње, елаборат заштите животне средине и идејни пројекат) у износу од 49.062 хиљаде динара неправилно евидентирао и исказао на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511400 – пројектно планирање (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Одлуком о привременом финансирању за период јануар-март 2024. године („Сл. лист града Београда“ број 109/23) уведена је економска класификација 511451 - Пројектна документација, за све програмске активности које се односе на Пројектно планирање (511400). Последње евидентирање за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђевог улице до Дунавске падине спроведено је на исправном конту. Закључно са 30.8.2024. године, нематеријална имовина у припреми пренета је на одговарајућа конта имовине у употреби и то за 104 средства, у износу од 1.611.796.185,24 динара. Секретаријат наставља рад на књиговодственом евидентирању имовине, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове  Руководилац Сектора за економско-финансијске послове  Начелник Одељења за аналитичко-финансијске послове књиговодственог услагашавања података</p>	До годину дана
17.8.	<p>б) код информација и комуникација  <b>Секретаријат за комуналне и стамбене послове</b> више је исказао нематеријалну имовину у припреми (конто 016181) у износу од 2.406.496 хиљада динара (коју чине планови детаљне регулације, планови генералне регулације насеља, генерални урбанистички план, мастер план развоја саобраћајног система Града Београда, студије, анализе, идејна решења и друга техничка документација) уместо да је наведена имовина евидентирана на одговарајућим контима нематеријалне имовине у употреби (конто 016170 Остала нематеријална имовина) (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у поступку ревизије предузео мере исправљања и доставио доказе да је део нематеријалне имовине укупне вредности 197.571 хиљаду динара, за коју су се стекли услови за пренос из припреме у употребу, прекинуо са конта Нематеријалне имовине у припреми (016180) на конто Остала нематеријална имовина (016170). (Мере исправљања предузете у поступку ревизије број 3)</p> <p>Одлуком о привременом финансирању за период јануар-март 2024. године („Сл. лист града Београда“ број 109/23) уведена је економска класификација <b>511451-Пројектна документација</b>, за све програмске активности које се односе на <b>Пројектно планирање (511400)</b>. Последње евидентирање за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђевог улице до</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове  Руководилац Сектора за економско-финансијске послове  Начелник Одељења за аналитичко-финансијске послове књиговодственог услагашавања података</p>	До годину дана

	<p>Дунавске падине спроведено је на исправном конту.</p> <p>Закључно са 30.8.2024. године, нематеријална имовина у припреми пренета је на одговарајућа конта имовине у употреби и то за 104 средства, у износу од 1.611.796.185,24 динара.</p> <p>Секретаријат наставља рад на књиговодственом евидентирању имовине, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.</p>		
<p>17.9.</p>	<p>б) код информација и комуникација</p> <p><b>Центар београдских фестивала</b> више је исказао стање на синтетичком конту 121700 – Остала новчана средства у износу од 474 хиљаде динара, јер је исказао стање средстава које је 29.12.2023. године уплатио Народној банци Србије за плаћање услуга иностраном добављачу. За наведени износ више је исказано стање на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Поступиће се по мерама ДРИ</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Поступиће се по мерама ДРИ и неправилности исправити до наредног извештаја.</p>
<p>17.10.</p>	<p>б) код информација и комуникација</p> <p><b>ПУ „Чукарица“</b> у Образац 1- Биланс стања на конту 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „брuto“ исказао је укупан промет дуговне стране конта 122000- краткорочна потраживања, а у колони 6 „исправка вредности“ исказао укупан промет - потражне стране конта 122000-краткорочна потраживања. На тај начин је у консолидованом Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2023. године за 1.702.045 хиљада динара више исказана вредност на ознаци ОП 1061, ознака конта 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања у колони 5 „брuto“ и колони 6 „исправка вредности“</p> <p>(Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Поступиће се у складу са препорукама ДРИ и попутити образац 1 – Биланс сатања исправно</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>31.12.2024. године</p>

17.11.	<p>б) код информација и комуникација у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима мањак примања исказан више за износ од 942.051 хиљаду динара услед више исказаних примања на конту 610000 Отплата главнице, (деталније објашњено код тачке 2.3.1.6.3 Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама – 615000) и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за износ од 56.159 хиљада динара више су исказана примања од продаје непокретности и мање су исказана примања од продаје имовине за исти износ, који се због ефекта потирања нису одразили на новчане приливе и за износ од 942.051 хиљаду динара мање су исказани остали расходи и више су исказани издаци за отплату главнице чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на новчане одливе (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.1.)</p>	<p>Секретаријат за заштиту животне средине ће убудуће са Секретаријатом за финансије водити рачуна о евидентирању прихода и примања, расхода и издатака у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, као и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима</p>	<p>Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за заштиту животне средине  Заменик начелника градске управе града Београда - секретар Секретаријата за финансије  Руководилац Сектора за фискалне послове  Руководилац Сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу Града и обрачун личних примања</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја биће у потпуности откљоњена неправилност</p>
--------	---	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај дати у прилогу:

#### 1. Препорука 1

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове
  - Књиговодствена картица добављача „Гео пут“ доо, Београд.
- Секретаријат за саобраћај
  - Картица добављача ЈКП Београд пут, ИОС ЈП Путеви Београда, Картица добављача ЈП Путеви Београда и 3 рачуна укупан износ 105.667.430,50 динара (разлика) са децембарским датумом промета.
- Секретаријат за имовинске и правне послове
  - Захтев за усаглашавање стања потраживања и обавеза, број: XXI-07-072-599/2024 од 30.05.2024. године; Мејлом послата, добављачу, ЈКП "Градска чистоћа" Београд, Ургенција за усаглашавање стања потраживања и обавеза, од 26.08.2024. године;
  - Апотека „БЕОГРАД“ Београд, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-728/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата;
  - АУ „LILLY drogerie“ Београд, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-19941/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.

- „ZERTERINVEST“ d.o.o., Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-20265/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата и Налогом за књижење прекњижавања бр. 81.
- „Delhaize Serbia“ d.o.o., Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-22438/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.
- „CAFFE & FACTORY“ d.o.o. Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-25992/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.
- „BIG BLUE GROUP“ Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-36820/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.
- „АЗИМЕН“ ДОО Београд, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-37230-39225-37230/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата
- „ZEKSTRA GROUP-ZEKSTRA“ d.o.o., Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-43850/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.
- „RETAIL FASHION“ доо Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-57290/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.
- „ARMONIA“ d.o.o., Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-58637/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата.
- „VAROŠ KARIJA SINCE 1962“ d.o.o., Beograd, Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-58955/2024 од 26.06.2024. године са књиговодственим картицама купца и Секретаријата, као и Налогом за књижење, прекњижавање бр. 425 од 26.07.2024. године.
- „АКАДЕМИЈА УМЕТНОСТИ“, Београд, усаглашавање стања потраживања је у току. Послати мејлови дана: 27. маја 2024 године; 25. јула 2024. године; 20. августа 2024. године и 26. августа 2024. године, купцу, дужнику, „АКАДЕМИЈА УМЕТНОСТИ“, Београд, књиговодствене картице и Захтев за усаглашавање стања потраживања.

## 2. Препорука 2

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове
- Књиговодствена картица – Табела нематеријалне имовине која је из припреме пренета у употребу.
- Секретаријат за привреду
- Изјашњење ТУБа број 2654 од 29.8.2024. године.

## 3. Препорука 5

- Секретаријат за финансије
- Допис број I-01-031-2713-2/2023 од 3.9.2024. године.

## 4. Препорука 7 и 8

- Секретаријат за финансије
- Финансијски план од 2024.- 2026 године.

- 5. Препорука 9**  
Секретаријат за образовање и децју заштиту  
- Финансијски план за 2024. годину.
- 6. Препорука 12**  
Секретаријат за комуналне и стамбене послове  
- Извод из Финансијског плана прихода и расхода Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2024. годину.
- 7. Препорука 14**  
Секретаријат за заштиту животне средине  
- Финансијски план прихода и расхода за период 2024-2026. годину.
- 8. Препорука 16 и 20**  
Секретаријат за саобраћај  
- Књиговодствени налози, ИОС-и.
- 9. Препорука 26**  
Секретаријат за имовинске и правне послове  
- Образац бр.1-Захтев за ажурирање помоћне књиге основних средстава.
- 10. Препорука 28**  
Секретаријат за комуналне и стамбене послове  
- Дописи упућени:  
1. ЈКП „Инфостан технологије“, бр. Ш-01-031-289/24  
2. ЈКП „Београдски водовод и канализација“, бр. Ш-01-031-290/24  
3. ЈКП „Београдске пијаци“, бр. Ш-01-031-291/24  
4. ЈП „Ада Циганлија“, бр. Ш-01-031-292/24  
5. ЈКП „Зеленило Београд“, бр. Ш-01-031-293/24  
6. ЈКП „Погребне услуге“, бр. Ш-01-031-294/24  
7. ЈП „Градско стамбено“, бр. Ш-01-031-334/24  
8. ЈП „Београдска тврђава“ бр. Ш-01-031-335/24  
9. ЈКП „Градска чистоћа“, бр. Ш-01-031-295/24.
- Секретаријат за привреду  
- Уговор Привредно друштво ЗОО Врт, број 711/24 од 23.8.2024. године.
- 11. Препорука 30**  
Предшколска установа „Чукарица“  
- Скениран налог књижења број 20240630.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања првог приоритета достављају се у прилогу извештаја.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања других приоритета, који нису достављени уз овај извештај, доставиће се након истека рока за предузимање мера.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања трећег приоритета, граду Београду нису утврђени у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2023. годину.

Градоначелник града Београда

