



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА БЕОГРАДА

по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Града Београда за 2023. годину



Број: 400-89/2024-04/27  
Београд, 21. октобар 2024. године





**Садржај:**

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	6
2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина .....	6
2.1.2 Више исказана финансијска имовина .....	6
2.1.3 Мање исказана вредност нефинансијске имовине .....	7
2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина у припреми .....	7
2.1.5 Више исказана нефинансијска имовина у припреми .....	7
2.1.6 Више исказано учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима.....	9
2.1.7 Више исказани примљени аванси, депозити и кауције.....	10
2.1.8 Више исказана ванбилансна актива и пасива .....	10
2.1.9. Неправилна економска класификација.....	11
2.1.10. Неусаглашене евиденције непокретности са помоћном књигом основних средстава .....	13
2.1.11 Неусаглашена вредност учешћа у капиталу.....	14
2.1.12. Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања.....	16
2.1.13 Неправилности у припреми и доношењу одлуке о буџету.....	16
2.1.14 Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	17
2.1.15 Неправилности у Билансу прихода и расхода – Образац 2 .....	20
2.1.16 Неправилности у консолидованом обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима....	20
2.1.17 Недостаци у функционисању система интерних контрола .....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	28





## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину број: 400-89/2024-04/23 од 24. јуна 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА ПРИОРИТЕТ 1**

### **2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине на групи конту 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), што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) за износ од 89.287 хиљада динара, по основу набавки лиценци које трају више година. Утрошена средства су евидентирана код Секретаријата за финансије 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), што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају, субјект ревизије наводи да је:

а) Секретаријат за финансије на захтев Секретаријата за опште послове 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 (*докази: Књиговодствени налози евидентирања нематеријалне имовине; Картице основних средстава за конто 016000 – Нематеријална имовина*).

б) Секретаријат за финансије је извршио књиговодствено евидентирање предметне нематеријалне имовине на групи конта 016131 – Патенти и групи конта 311161 – Нематеријална имовина (*докази: Књиговодствени налог евидентирања предметне нематеријалне имовине број 2401061385 од 29.01.2024. године, аналитичке картице 423212 – Услуге за одржавање софтвера Секретаријата за финансије, картица основног средства број 922495 за конто 016131 – Патенти*).

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2 Више исказана финансијска имовина**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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 Секретаријат за финансије. Утрошена средства евидентирана су на конту расхода (синтетички конто 423200 – Компјутерске услуге) иако по својој суштини представљају набавку нематеријалну имовину коју је требало планирати и евидентирати на издацима (синтетички конто 515100 Нематеријална имовина), што није у складу са чланом 10, 11, 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Секретаријат за финансије извршио књиговодствено евидентирање предметне нематеријалне имовине на групи конта 016181 –



Нематеријална имовина у припреми и групи конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми (докази: Књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине број 2401018785 од 01.01.2024. године, број 2401065985 од 19.09.2024. године и број 2402067021 од 19.09.2024. године, картица основног средства број 2006898 за конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми).

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3 Мање исказана вредност нефинансијске имовине**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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 Секретаријата за привреду 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), што није у складу са чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Секретаријат за привреду упутио захтев Секретаријату за финансије за прекњижавање обавеза на адекватну економску класификацију за 2021, 2022. и 2023. годину (докази: Захтев за књиговодствено евидентирање XXII -01 број 031-58/2024 од 21.08.2024. године; картица основног средства број од 4092811 до 4092819 за конто 011311 – Остале некретнине и опрема; књиговодствени налози евидентирања предметне нематеријалне имовине за 2021, 2022. и 2023. годину).

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина у припреми**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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 Секретаријат за заштиту животне средине, 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, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Секретаријат за заштиту животне средине је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је доставио доказ да је прекњижио наведену имовину са конта имовине у припреми на конта имовине у употреби (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину у коме је наведена мера исправљања).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5 Више исказана нефинансијска имовина у припреми**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године вредност Нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) је више исказана у односно на стварно стање јер је



Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 37.080.795 хиљаде 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 укупне вредности 27.655 хиљаду динара; Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) 318 јединице непокретности укупне вредности 14.068.298 хиљаде 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, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у поступку ревизије спровео меру исправљања којом је делимично отклонио утврђену неправилност. Секретаријат за комуналне и стамбене послове у поступку ревизије делимично отклонио утврђену неправилност тако што је доставио доказ да је прекњижио имовину у износу од 491.912 хиљада динара са конта имовине у припреми на конта имовине у употреби (доказ: *Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину у коме је наведена мера исправљања*).

У одазивном извештају се наводи да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове предузео 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. Секретаријат за комуналне и стамбене послове напомињемо да је велики број објеката 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 је 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 их прати велика количина документације, која се налази у Дирекцији, и која је, у великом броју случајева архивирана.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове даље наводи да 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. Мере које је овај секретаријат предузео закључно са 30.8.2024. године су:

- 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,
- 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,
- 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,

- 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,

- 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.

Секретаријат наставља рад на књиговодственом евидентирању имовине, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

*(докази: Табела нефинансијске имовине која је из припреме пренета у употребу са књиговодственим картицама; Табела нефинансијске имовине за коју је документација поднета Секретаријату за финансије, са захтевима за пренос; Табела нефинансијске имовине за коју је упућен захтев Дирекцији да изврши допуну документације и разврста уговорене вредности, са доказима о обраћању; 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; Табела нефинансијске имовине која је реализована у Дирекцији, са доказима о обраћању да се документација достави секретаријату; Захтеви за пренос основног средства из припреме у употребу и захтеви за књиговодствено евидентирање имовине из припреме у употребу упућени од Секретаријата за комуналне и стамбене послове Секретаријату за финансије; Картице основних средстава).*

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је предузео мере у циљу прикупљања, прегледа и припреме документације у циљу преноса са конта имовине у припреми, на одговарајућа конта имовине у употреби. До истека задатог рока прекњижен је део имовине у припреми, део је у поступку контроле и обраде, док је за део прикупљање потребне документације у току. Због специфичних околности Секретаријат за комуналне и стамбене послове Града Београда до састављања одазивног извештаја није обезбедио део потребне документације који је настао у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП. Потребно је да Секретаријат за комуналне и стамбене послове Града Београда настави са предузимањем активности на отклањању утврђене неправилности и након поступања по датој препоруци о томе известити Државну ревизорску институцију.

### **2.1.6 Више исказано учешће у капиталу у домаћим нефинансијским приватним предузећима**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

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, што није у складу са чланом 11, 12, и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да се Секретаријат за заштиту животне средине обратио 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 (докази: Аналитичка картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга; Књиговодствени налози број 2419039899 и број 2418000279 од 11.07.2024. године).

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7 Више исказани примљени аванси, депозити и кауције**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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 следећи корисници: Секретаријат за саобраћај у износу од 312.363 хиљаде динара, Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 272.871 хиљаду динара и Секретаријат за инвестиције у износу од 10.574 хиљаде динара), а за исти износ мање су исказане обавезе према добављачима (група конта 252000), што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је:

- Секретаријат за саобраћај закључио уговор са добављачем „Yunex traffic“ д. о. о. дана 26.9.2019. године и исти истиче 30.4.2026. године. Због комплексности посла уговорен је задржани депозит. Убудуће Секретаријат за саобраћај неће закључивати уговоре са задржаним депозитом. Секретаријат за саобраћај је прекњижио примљене обавезу 312.363 хиљаде динара са групе конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције на групу конта 252000 – Обавезе према добављачима (доказ: налог за књижење, аналитичка картица конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције и аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи).
- Секретаријат за финансије извршио потребна прекњижавања задржаног депозита са конта 251219 на конто 252111 на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове, у укупном износу од 272.870.863,92 динара са датумом књижења 20.05.2024, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: налог за књижење, аналитичка картица конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције и аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи).
- Секретаријат за инвестиције је спровео меру исправљања јер је прекњижио обавезу у износу од 10.574 хиљаде динара са групе конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције на групу конта 252000 – Обавезе према добављачима (доказ: налог за књижење, аналитичка картица конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције и аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи).

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8 Више исказана ванбилансна актива и пасива**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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 Секретаријат за образовање и дечију заштиту, 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, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Секретаријат за образовање и дечију заштиту 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, искњижио из ванбилансне



евиденције (докази: *Захтев Секретаријату за финансије за искњижавање из ванбилансне евиденције од 29.08.2024. године; Књиговодствени налог од 01.01.2024. године*).

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.9. Неправилна економска класификација**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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 потирања се нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2023. годину. Утврђене неправилности нису у складу са члановима 14, 15, 16 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи следеће:

- Секретаријат за финансије је Секретаријату за комуналне и стамбене послове упутио допис са инструкцијама за исправну уплату примања остварених од продаје земљишта.

Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: заменик начелника Градске управе града Београда – секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, 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. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је период у коме се планира предузимање мера исправљања у потпуности, до припремања наредног сета финансијских извештаја (доказ: *Допис Секретаријата за финансије број I-01 број 031-2713-2/2023 од 03.09.2024. године*).

- Секретаријат за опште послове се изјаснио да имајући у виду да је по основу предметних набавки софтвера и лиценци већ извршено плаћање у 2023. години и да није могуће извршити исправку, али Секретаријат ће убудуће набавке софтвера и лиценци евидентирати на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за опште послове.

- Секретаријат за финансије је у финансијском планом, према ребалансу Одлуке о буџету Града Београда за 2024 – 2026. године, у делу који се односи на закључење нових уговора САП лиценце и у делу који се односи на закључење нових уговора за набавку софтвера, у 2025. години планирао средства на класи 500000. Секретаријат за финансије ће до сада неправилно евидентирание расходе планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за финансије, руководилац сектора за буџет. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до усвајања Одлуке о буџету за 2025. године (доказ: *Извод из Одлуке о буџету за 2024. годину, раздео 4 – Секретаријат за финансије*).

- Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у 2024. години уместо набавке уџбеника вршио исплату ђачке 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. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за образовање и дечију заштиту. Субјект ревизије је у 2024. години отклонио утврђену неправилност. Секретаријат је навео да ће расходе по основу услуге – Школица енглеског језика у радној 2024/2025 за децу предшколског узраста која похађају припремни предшколски програм на територији Града Београда, вршити са синтетичког конта 423900 – Накнаде из буџета за образовање, културу науку и спорт. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за образовање и дечију заштиту.

У одазивном извештају је наведено да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31.12.2024. године (доказ: Финансијски план Секретаријата за образовање и дечију заштиту за 2024. годину).

- Секретаријат за јавни превоз ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије поступити по датим препорукама у наредном периоду по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је: заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за јавни превоз. У одазивном извештају је наведено да је период у коме се планира предузимање мера исправљања у потпуности, до припремања наредног сета финансијских извештаја.

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је навео да укупна средства за реализацију Програма одржавања објеката београдског система кишне канализације за 2024. годину износе 386.730.013,81 динара са обрачунатим ПДВ, и обезбеђена су у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2024. годину ("Службени 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. Средства у износу од 169.750.476,64 динара са ПДВ реализована у периоду привременог финансирања Града Београда за период јануар – јун 2024. године са економске класификације 424000 – специјализоване услуге, а преостала средства у износу од 216.979.537,17 динара са ПДВ која ће се реализовати до краја 2024. године, планирана су на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, 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. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац Сектора за економско финансијске послове. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је утврђена неправилност отклоњена у јулу 2024. године (доказ: Извод из Одлуке о буџету за 2024. годину за раздео 6 – Секретаријат за комуналне и стамбене послове).

- Секретаријат за привреду је навео да ће до сада неправилно евидентиране расходе на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање који се односе на радове на изградњи шипова за стабилност плутајућих објеката на реци планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за привреду. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности.

У одазивном извештају је наведено да је период у коме се планира предузимање мера исправљања у потпуности, до припремања наредног сета финансијских извештаја.

- Секретаријат за заштиту животне средине је навео да ће убудуће издатке планирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за заштиту животне средине. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је Секретаријат након ступања на снагу Одлуке о буџету града Београда за 2024. годину („Службени лист Града Београда“, број 88/2024) донео Финансијски план прихода и расхода за период 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 (доказ: Финансијски план V-01 број 400-8/24 од 03.07.2024. године Секретаријата за заштиту животне средине за 2024 – 2026. годину).

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.10. Неусаглашене евиденције непокретности са помоћном књигом основних средстава**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије упоређивали смо узорковане евидентирани непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у БГ НЕП-у и Катастру непокретности и утврдили смо да исте нису у потпуности усаглашене и то:

- постоје (а) непокретности које су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и у БГ НЕП-у, а за које у Катастру непокретности није уписана својина или није уписан податак о својини (најмање 404 стана, осам пословних простора и 295 гаража); (б) непокретности које су евидентирани 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 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); (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).

- 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 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.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Секретаријат за имовинске и правне послове је у одазивном извештају навео да 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 пратећом документацијом, доставља Секретаријату за финансије ради књиговодственог евидентирања.

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 доставља Секретаријату за финансије на прописаном обрасцу захтев за ажурирање помоћне књиге основних средстава. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: заменик начелника градске управе града Београда – секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, руководилац Сектора за попис, евиденцију и упис права јавне својине на непокретностима Града Београда. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја (*доказ: Образац број 1 – Захтев за ажурирање помоћне књиге основних средстава број XXI-12-4638-54/2024 од 01.04.2024. године*).

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.11 Неусаглашена вредност учешћа у капиталу**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године је исказано учешће оснивачког капитала Града Београда у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Град у укупном износу од 112.592.502 хиљаде динара. Наведени износ од 112.592.502 хиљаде динара није усаглашен са вредностима капитала исказаног у билансима стања предузећа на дан 31.12.2023. године који укупно износе 129.142.803 хиљада динара, са укупном исказаним износима у Агенцији за привредне регистре који износе 111.740.072 хиљаде динара и са износима у оснивачким актима јавних предузећа који укупно износе 112.573.007 хиљада динара.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају се наводи следеће:

Секретаријат за привреду је започео поступак процене капитала "Зоолошког врт Града Београда" д. о. о. Београд која је предуслов измене оснивачког акта и усклађивања евиденција уписаног капитала у АПР-у и у пословним књигама Града. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор „Зоолошког врта Града Београда“, д. о. о. Београд. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће у потпуности отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја (*доказ: Уговор закључен између „Зоолошког врта Града Београда д. о. о. Београд и „Veosonex“ д. о. о. Београд од 20.08.2024. године чији је предмет процена имовине*).



- Секретаријат за комуналне и стамбене послове 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.

Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника градске управе Града Београда - секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац сектора за економско финансијске послове, руководилац сектора за нормативне и правне послове. Субјект ревизије је започео са отклањањем утврђене неправилности. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити до годину дана (*докази: Дописи Секретаријата за комуналне и стамбене послове број III-01-031-289 од 29.08.2024. године ЈКП „Инфостан технологије“; број III-01-031-290 од 29.08.2024. године ЈКП „Београдски водовод и канализација“; број III-01-031-291 од 29.08.2024. године ЈКП „Београдске пијаце“; број III-01-031-292 од 29.08.2024. године ЈП „Ада Циганлија“; број III-01-031-293 од 29.08.2024. године ЈКП „Зеленило Београд“; број III-01-031-294 од 29.08.2024. године ЈКП „Погребне услуге“; број III-01-031-295 од 29.08.2024. године ЈКП „Градска чистоћа“; број III-01-031-334 од 20.08.2024. године ЈП „Градско стамбено“ и број III-01-031-335 од 29.08.2024. године ЈП „Београдска тврђава“*).

- Секретаријат за саобраћај је навео да ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије и ЈКП „Београд-пут“ и ЈП за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“; извршити препоручено усаглашавање вредности учешћа у капиталу предузећа. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе Града Београда - секретар Секретаријата за саобраћај. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће у потпуности отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- 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“ д. о. о. Београд, ПД „Градски центар за физичку културу“ д. о. о. Београд, ПД СРЦ „Пионирски град“ д. о. о. Београд и ПД „БГ Хала“ д. о. о. Београд. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: 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. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће у потпуности отклонити до краја 2024. године.

- Секретаријат за јавни превоз ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије и ЈКП ГСП „Београд“ извршити препоручено усаглашавање вредности учешћа у капиталу предузећа. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе Града Београда - секретар Секретаријата за јавни превоз, директор ЈКП ГСП „Београд“. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити до момента припремања наредног сета финансијских извештаја.

- Секретаријат за енергетику ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије и ЈКП ГСП „Београдске електране“ извршити препоручено усаглашавање вредности учешћа у капиталу предузећа. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе Града Београда - секретар Секретаријата за енергетику, директор ЈКП „Београдске електране“. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити до момента припремања наредног сета финансијских извештаја.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.12. Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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 Предшколске установе „Чукарица“, 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, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају се наводи да је Предшколска установа „Чукарица“ Чукарица књиговодственим налогом број 20240630 извршила искњижавање потраживања по основу Захтева за пренос средстава из буџета за обављање делатности на субаналитичким контима 12215503 – Остала потраживања од државних органа и организација и 29131102 – Обрачунати ненаплаћени приходи. Предшколска установа више не евидентира на овај начин Захтеве за пренос средстава за обављање редовне делатности који су упућени Секретаријату за образовање и дечију заштиту. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је шеф рачуноводства Предшколске установе „Чукарица“. Утврђена неправилност је отклоњена, а доказ да је настављено са исправним евидентирањем биће достављен након састављања финансијских извештаја за 2024. годину (доказ: *оверен књиговодствени налог предшколске установе „Чукарица“ број 20240630*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.13 Неправилности у припреми и доношењу одлуке о буџету**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

У поступку припреме и доношења одлуке о буџету утврђено је да није поштован календар буџета локалне власти јер је Градско веће Града Београда утврдило предлог Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину 19.12.2022. године и исту упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање, што није у складу са роком прописаним чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају је наведено да ће Градско веће убудуће достављати предлог Одлуке о буџету Града Београда у складу са буџетским календаром, односно са чланом 31 Закона о буџетском систему. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник Градског већа Града Београда – градоначелник Града Београда, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је доношење предлога Одлуке о буџету Града Београда за 2025. годину, са пројекцијама за 2026. и 2027. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





## 2.1.14 Неправилности код пописа имовине и обавеза

### 2.1.14.1 Опис неправилности

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 пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

#### а) Секретаријат за имовинске и правне послове

- Комисија за попис није извршила попис стварних количина непокретности, него је стање констатовано према расположивој документацији, што није 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 пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Комисија за попис није извршила попис стварних количина земљишта, већ је податке у пописне листе унела на основу података из књиговодствене евиденције, што није 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 пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- 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, што није у складу са чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,

- у Извештају о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли 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, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

#### б) Секретаријат за саобраћај

- Комисија за попис није утврдила степен довршености имовине у припреми укупне вредности 565.490 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду,

- увидом у Извештају о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли 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, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

#### в) Секретаријат за опште послове

- пописне листе основних средстава и ситног инвентара нису потписане од стране свих чланова Комисије, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- 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, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза у граду Београду,

- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли 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, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

г) Секретаријат за јавни превоз

- 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, што није 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 члана 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем,

- увидом у Извештај о попису потраживања и обавеза који је сачинила комисија нисмо се могли 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, што није у складу са чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Града Београда.

д) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд

- 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 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, што није у складу са чланом 18 став 1, 2 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 став 3 и 4 и чланом 15 став 2 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „11. април“ Нови Београд,

- 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), што није у складу са чланом 17 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „11. април“ Нови Београд.

ђ) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац

- 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 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, што није у складу са чланом 18 став 1, 2 и 5 Уредбе о буџетском



рачуноводству и чланом 9 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац,

- 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), што није у складу са чланом 11 став 3 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Перка Вићентијевић“ Обреновац.

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Град Београд навео је следеће:

а) Секретаријат за имовинске и правне послове се изјаснио да је наведене неправилности могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, пописна комисија формирана решењем. Период у коме ће бити предузете мере исправљања је пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

б) Секретаријат за саобраћај се изјаснио да ће убудуће Комисија за попис утврдити степен довршености имовине у припреми и извршити усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем за обавезе, увидом у одговарајуће исправе (ИОС обрасци и записник о усаглашавању) на основу којих ће комисија за попис утврдити стање обавеза. 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. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за саобраћај. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја (*докази: књиговодствени налози евидентирања имовине, изводи отворених ставки потраживања од добављача на дан 31.12.2023. године*).

в) Секретаријат за опште послове се изјаснио да ће пописна комисија Секретаријата за опште послове 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. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за опште послове. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

г) Секретаријат за јавни превоз се изјаснио да ће у сарадњи са пописном комисијом пописати административну опрему и нематеријалну имовину и усаглашаваће стварно стање са књиговодственим за обавезе, приложиће ИОС обрасце и записнике о усаглашавању. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за јавни превоз. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

д) Предшколска установа „11 април“ Нови Београд се изјаснила да 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 Предшколске установе „11. април“ Нови Београд. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је шеф



рачуноводства. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

ђ) Предшколска установа „Перка Вићентијевић“ Обреновац се изјаснила са ће сваком основном средству доделити инвентарски број и тако ће бити наведено у пописним листама. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су шеф рачуноводства и председник пописне комисије. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити до следећег пописа на дан 31.12.2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.15 Неправилности у Билансу прихода и расхода – Образац 2**

### **2.1.15.1 Опис неправилности**

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, што није у складу са чланом 2, 5, 14 и 49 Закона о буџетском систему.

### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају се наводи да Секретаријат за јавни превоз, у сарадњи са Секретаријатом за финансије у наредном периоду спровести дату препоруку и приходе на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду неће евидентирати као јавни приход. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за јавни превоз. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.16 Неправилности у консолидованом обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

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, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају се наводи да ће Секретаријат за образовање, у сарадњи са Секретаријатом за финансије убудуће водити рачуна о исказивању салда готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, који су преузети из годишњих финансијских извештаја индиректних буџетских корисника. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за образовање и дечију заштиту, заменик начелника Градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за финансије, руководилац сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника, руководилац сектора за буџетско рачуноводство и финансијско извештавање на нивоу града и обрачун личних примања. У одазивном извештају



је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.17 Недостаци у функционисању система интерних контрола**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

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

(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 и то: Библиотека Града Београда у износу од 210 хиљада динара и Позориште „Бошко Буха“ у износу од 59 хиљада динара, што није у складу са чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему,

- Дечији културни центар 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, Дом омладине 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 и Мало позориште „Душко Радовић“ није евидентирало стање на синтетичком конту 121400 – Девизни рачун у износу од пет хиљада динара,

- у поступку ревизије се нисмо уверили да је Град Београд 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,

- на основу достављених конфирмација добављача утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стање обавеза у конфирмацијама и то код следећих корисника: Секретаријат за комуналне и стамбене послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 363 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријат за имовинске и правне послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 1.625 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријат за опште послове, у пословним књигама је мање исказао обавезе у износу од 49 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама; Секретаријата за саобраћај, 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, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству,

- на основу достављених конфирмација дужника утврђено је да: а) код Секретаријата за имовинске и правне послове 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; б) код Секретаријата за финансије код четири дужника је евидентирано потраживање веће за износ од 437.993 хиљаде динара од потраживања исказаних у пословним књигама овог секретаријата, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству,



б) код информација и комуникација

- Прво приградско позориште Лазаревац, Београдско драмско позориште, Културни центар Београда, Југословенско драмско позориште и Туристичка организација Београда у 2023. години нису евидентирали додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове је издатке за израду техничке документације за реализацију тунелске везе од Карађорђевог улице до Дунавске падине (елаборат 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, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Секретаријат за комуналне и стамбене послове више исказао нематеријалну имовину у припреми (конто 016180) 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), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Центар београдских фестивала је више 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. За исти износ више је исказан салдо готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова,

- индиректни корисник ПУ „Чукарица“ је у Образац 1- Биланс стања на конту 122000- Краткорочна потраживања у колони 5 „брuto“ исказао 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“, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова .У колони 7 нето вредност конта 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исправно је исказана,

- 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, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова 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, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја



корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

а) У одазивном извештају Библиотека Града Београда је навела да су неутрошена средства у износу од 210 хиљада динара средства донације за пројекат „Дигибленд-побољшање дигиталне писмености одраслих кроз иновативно гејмификовано комбиновано учење“ која су утрошена у току 2024. године. Рок за завршетак пројекта по уговору је 30.04.2024. године. Средства нису враћена у буџет Града јер су постојале обавезе по уговору које су морали да измире у 2024. години. Сва неутрошена средства на дан 31.12.2024. године биће враћена на рачун извршења буџета. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је помоћник директора за финансијско пословање, правне и опште послове. У одазивном извештају је наведено да ће наведену неправилност отклонити 31.12.2024. године.

Позориште „Бошко Буха“ је навело да је ће по истеку буџетске године, неутрошена средства вратити на рачун извршења буџета Града Београда. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор позоришта „Бошко Буха“. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

Дечији културни центар је у одазивном извештају навео да је извршило 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. године и да је стање у односу на преглед девизног рачуна Управе за трезор и евиденција главне књиге усаглашено. Дечји културни центар Београд ће поступати по датој препоруци и у наредном периоду. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је помоћник директра Дечијег културног центра. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете и у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

Дом омладине Београда ће у наредном периоду поступити по датој препоруци и на дан 31.12. извршиће курсирање девизних средстава. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац одељења за финансијско рачуноводствене послове. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити до припремања наредног сета финансијских извештаја (*докази: картица конта 121411 – Девизни рачун код домаћих банака, картица конта 311711 – Пренета неутрошена средства за посебне намене, Извод Управе за трезор за наменски девизни рачун број 1 од 25.06.2024. године, Извод Управе за трезор за наменски девизни рачун број 10 од 25.06.2024. године, Стање рачуна главне књиге у 2024. години*).

Мало позориште „Душко Радовић“ се изјаснило да ће сва девизна средства евидентирати на конту 121400 – девизни рачун, односно да ће поступити по датој препоруци у наредном периоду. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су директор и помоћник директора малог позоришта „Душко Радовић“. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја. У одазивном извештају је наведено да ће Град Београд са надлежним организационим деловима Града покренути поступак решавања наплате потраживања по основу дела добити по завршном рачуну јавних предузећа чији је Град оснивач. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су надлежни заменици начелника градске управе Града Београда – секретари Секретаријата. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у одазивном извештају навео да је од почетка 2024. године вршио усаглашавања са појединим добављачима. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, руководилац сектора за економско финансијске послове. У одазивном извештају је наведено да је мера исправљања спроведена почетком 2024. године (*доказ: аналитичка картица добављача „Геопут“ д. о. о. Београд*).



Секретаријат за имовинске и правне послове је навео да су добављачу ЈКП "Градска чистоћа" Београд 30.05.2024. године упутили писани Захтев за усаглашавање стања потраживања и обавеза, број: XXI-07-072-599/2024. 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. Усаглашавање стања потраживања и обавеза са добављачем, ЈКП "Градска чистоћа" Београд, је у току. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, руководилац сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја (доказ: Захтев за усаглашавање стања потраживања и обавеза, број: XXI-07-072-599/2024 од 30.05.2024. године).

Секретаријат за опште послове у оквиру својих надлежности преузима фактуре и ставља на располагање сву потребну документацију и такође предузима друге активности (комуникација са добављачима) у циљу што ефикаснијег усаглашавања књиговодствених стања и отклањања неправилности у року до састављања годишњег финансијског извештаја. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за опште послове, заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за финансије. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја. Секретаријат за саобраћај је навео да ће убудуће извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима путем ИОС образаца. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за саобраћај. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја (докази: аналитичка картица добављача ЈКП „Београд пут“ за 2023. и 2024. годину, Извод отворених ставки од ЈКП „Београд пут“ за период 01.01.-31.12.2023. године, књиговодствени налог за књижење обавезе број 2113194, фактуре добављача број 240001 од 28.12.2023. године, број 240002 од 29.12.2023. године у број 240011 од 31.12.2023. године).

Секретаријат за имовинске и правне у одазивном извештају у делу који се односи на усаглашавање стања потраживања са дужницима по основу закупа наводи следеће:

Апотека „Београд“ Београд је књижење децембарске фактуре за закуп пословног простора у својим пословним књигама извршила у фебруару 2024. године, услед чега се на дан 31.12.2023. године не слаже стање које су исказали у конфирмацији са стањем у пословним књигама Секретаријата 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 26.06.2024. године.

Аптекатска установа „Lilly drogerie“ Београд је у конфирмацији грешком исказала 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 пословним књигама Секретаријата. 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.

„Zepter invest“ д. о. о. Београд је у конфирмацији са стањем на дан 31.12.2023. године нетачно исказао износ од 8.656.000,00 динара, услед чега се стање по конфирмацији не слаже са стањем у пословним књигама Секретаријата. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата и купца у износу од 3.259.431,27 динара је настала јер је купац 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 прекњижена налогом за књижење, прекњижавање број 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 потраживања, број XXI-01-06-20265/2024 од 26.06.2024. године.

„Delhaize Serbia“ д. о. о. Београд је на конфирмацији на дан 31.12.2023. године исказао износ од 0,00 динара. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата за имовинске правне послове и књиговодствене картице купца „Delhaize Serbia“ д. о. о. Београд износи 10.869.774,02 динара, а настала јер је купац 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, 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, 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.

„Caffe & factory“ д. о. о. Београд је 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 стање које су исказали у конфирмацији се не слаже са стањем у пословним књигама Секретаријата у износу од 228.457,66 динара. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-25992/2024 од 26.06.2024. године.

„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 и коју су грешком књижили на другог добављача, услед чега се стање по конфирмацији на дан 31.12.2023. године и стање у пословним књигама Секретаријата 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.

За закупца „Азимен“ д. о. о. Београд ревизијом је обухваћен један пословни простор, а купац у закупу има 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.

„Zekstra group – zekstra“ д. о. о. Београд 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 износи 393.253,54 динара, а односи се на фактуру за редовну камату за месец децембар 2023. године, коју је Секретаријат издао 31.01.2024. године, а купац је књижио у 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.

„Retail fashion“ д. о. о. Београд 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 пословним књигама Секретаријата. 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.

„Armonia“ д. о. о. Београд 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 пословним књигама Секретаријата. Разлика између књиговодственог стања Секретаријата и књиговодственог стања исказаног код купца у износу од 35.554,96 динара је настала тако што је купац у својим пословним књигама нетачно исказао претплату коју је исправио приликом књижења почетног 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.

„Varoš карија since 1962“ д. о. о. Београд је у конфирмацији са стањем на дан 31.12.2023. године исказао нетачан износ, а што се види и у књиговодственој картици на дан 31.12.2023. године. Износ у књиговодственој картици купца 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, износи 1.213.666,20 динара, а настала је тако што је купац 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 карија since 1962“ д. о. о. Београд, уместо са позивом на број који садржи пиб правног лица УДП „Стари град“ а.д. Београд. По Захтеву купца, дана 26.07.2024. године, Секретаријат за имовинске и правне послове је извршио прекњижавање уплате на књиговодствену картицу УДП „Стари град“ а.д. Београд, налогом за књижење, прекњижавање број 425 од 26.07.2024. године. Стање потраживања са купцем је усаглашено. Сачињен је и обострано потписан и оверен Записник о усаглашавању стања потраживања, број XXI-01-06-58955/2024 од 26.06.2024. године.

Са дужником „Академија уметности“ Београд усаглашавање стања потраживања је у току. дана 27. маја 2024 године, 25. јула 2024. године, 20. августа 2024. године и 26. августа 2024. године, мејлом су дужнику достављене књиговодствене картице и Захтев за усаглашавање стања потраживања.

Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за имовинске и правне послове, руководилац сектора за опште, правне, финансијске и послове јавних набавки. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја (докази: Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем Апотека „Београд“ Београд, број XXI-01-06-728/2024 од 26.06.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем Апотека установа „Lilly drogerie“ Београд, број XXI-01-06-19941/2024 од 26.06.2024. године, обавештење купца о погрешном евидентирању, аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Zepter invest“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-20265/2024 од 26.06.2024. године, књиговодствени налог за прекњижавање број 81 од 08.02.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Delhaize Serbia“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-22438/2024 од 26.06.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Caffe & factory“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-25992/2024 од 26.06.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Big blue group“ Београд, број XXI-01-06-36820/2024 од 26.06.2024. године, обавештење купца о погрешном евидентирању, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Azimen“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-37230-39225-37230/2024 од 26.06.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Zekstra group – Zekstra“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-43850/2024 од 26.06.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Retail fashion“ д. о. о. Београд, број број XXI-01-06-57290/2024 од 26.06.2024. године,



аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Armonia“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-58637/2024 од 26.06.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; Записник о усаглашавању стања потраживања са купцем „Varoš karija since 1962“ д. о. о. Београд, број XXI-01-06-58955/2024 од 26.06.2024. године, књиговодствени налог за прекњижавање број 425 од 26.07.2024. године, аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину; аналитичке картице купца и аналитичке картице Секретаријата за конто 122111 – Потраживање од купаца за 2023. и 2024. годину упућене мејлом 27.05.2024. године купцу „Академија уметности“ Београд).

Секретаријат за финансије је у одазивном извештају навео да ће у сарадњи са јавним предузећима и другим облицима организовања усагласити потраживања по основу добити која су књиговодствено евидентирана у пословним књигама Града Београда. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за финансије. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

б) Прво приградско позориште Лазаревац је у одазивном извештају навело да ће поступити по датој препоруци и евидентираће додатке и накнаде плате на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000. У 2024. години, Прво приградско позориште Лазаревац је започело са евидентирањем додатака и накнада плата на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац финансијско рачуноводствених послова (доказ: извод из програма САП главне књиге за аналитичка конта у оквиру групе 411000 и 412000 Првог приградског позоришта Лазаревац).

Београдско драмско позориште је у одазивном извештају навело да планира измену финансијског плана како би се отвориле позиције за књижење додатних расхода, након тога исправљање свих захтева и књижења везаних за плате и усаглашавање са планом. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац финансијско рачуноводствених послова. У одазивном извештају је наведено да ће наведену неправилност отклонити до краја 2024. године.

Културни центар Београда је у одазивном извештају навео да је исправио утврђену неправилност и са 01.01.2024. године прекњижио додатке и накнаде плате на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру групе конта 411000. У 2024. години, Културни центар Београд је започео са евидентирањем додатака и накнада плата на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је шеф рачуноводства (доказ: преглед збирне аналитике за групу конта 411000 у периоду од 01.01.2024. до 15.08.2024. године и налог за књижење број Г11-10-0/24 од 5.02.2024. године).

Југословенско драмско позориште је у одазивном извештају навело да ћу убудуће 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. У 2024. години, Југословенско драмско позориште је започело са евидентирањем додатака и накнада плата на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководилац финансијско рачуноводствених послова (доказ: извод из програма САП главне књиге за аналитичка конта у оквиру групе 411000 Југословенског драмског позоришта).

Туристичка организација Града Београда је у одазивном извештају навела да ће у наредном периоду отклонити утврђену неправилност и додатке и накнаде плате ће евидентирати на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000. У 2024. години, Туристичка организација Града Београда је започела са евидентирањем додатака и накнада плата на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000. Одговорно



лице за предузимање мера исправљања је в. д. директор Туристичке организације (доказ: изјашњење ТОБ број 2654 од 29.08.2024. године, извод из програма САП главне књиге за аналитичка конта у оквиру групе 411000 и налог за књижење број 2420000464).

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у одазивном извештају навео да је Одлуком о привременом финансирању за период јануар-март 2024. године („Службени лист Града Београда“ број 109/2023) уведена економска класификација 511451 – Пројектна документација за све програмске активности које се односе на Пројектно планирање. 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 је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је 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 прекњижио са конта Нематеријалне имовине у припреми (016180) на конто Остала нематеријална имовина 016170).

Одговорна лица за предузимање мера исправљања су 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 усаглашавања података (докази: аналитичка картица добављача за конто 511451 – Пројектна документација, табеларни преглед нематеријалне имовине која је из припреме пренета у употребу, Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Београда за 2023. годину).

Центар београдских фестивала је у одазивном извештају навео да ће поступити по датој препоруци и салдо готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима ће исправно исказивати у наредном сету финансијских извештаја. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је шеф рачуноводства. У одазивном извештају је наведено да је наведену неправилност могуће отклонити до наредног сета финансијских извештаја.

Предшколска установа „Чукарица“ је у одазивном извештају навела да ће поступити по датој препоруци и исправно ће исказати стање у обрасцу 1 – Биланс стања у колони 5 „брuto“ и колони 6 „исправка вредности“. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је шеф рачуноводства. Мере исправљања ће бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

Секретаријат за заштиту животне средине се у одазивном извештају изјаснио да ће у сарадњи са Секретаријатом за финансије, у наредном сету финансијских извештаја исправно исказати примања и издатаке у обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, као и у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су заменик начелника градске управе Града Београда – секретар Секретаријата за комуналне и стамбене послове, 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. У одазивном извештају је наведено да ће мере исправљања бити предузете у периоду до припремања наредног сета финансијских извештаја.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и доказа о планираним



активностима на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Београд задовољавајуће, осим за тачку 5. Више исказана нефинансијска имовина у припреми, која је оцењена као делимично задовољавајућа.

**Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. октобар 2024. године**