



ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО  
ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 18 DEC 2020			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	2643/2019	04/16	

Број: 60700/6-06  
Датум: 18 DEC 2020

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ

ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА  
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П. ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2643/2019-04/15, 18. септембар 2020. године

Примљен дана: 21. септембар 2020. године под бројем 44775

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1. за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	За дате авансе, у износу од 2.915 хиљада динара, који су старији од годину дана, Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли
----	--------------	---

		постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (Напомена број 3.1.5.)
2.	Опис мере исправљања	<p>Од свих добављача којима је авансно плаћена услуга захтевана је достава рачуна за извршене услуге са правдањем аванса (или оверени препис рачуна). Рачуни који су достављени оверени су од стране надлежних сектора да су услуге извршене.</p> <p>Аванси из ранијих година се воде по два основа :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. За услуге везане за судске спорове – јавни извршитељи у укупном износу од : 837.902,43 дин.</li> <li>2. За услуге из Програма пословања стручних служби у укупном износу од : 2.067.232,99 дин.</li> </ol> <p>Из тачке 1. извршено је књижење на конту 592 - Накнадно утврђени расходи из ранијих година, који нису материјално значајни у укупно износу од : 842.784,03 динара и извршена је исправка дупло правданих рачуна у корист конта 692 - Исправке грешака из ранијих година, које нису материјално значајне у износу од : 65.191,70 дин.</p> <p>Салдо датих аванса по овом основу у износу од 75.072,44 прокњижен је преко рачуна исправке вредности по Одлуци директора бр. 60576/6-00 од 17.12.2020. године на терет рачуна 585 - Обезвређење потраживања и пласмана у земљи.</p> <p><i>Напомена:</i> Усаглашавањем стања са добављачима за ове отворене ставке процена је да постоји грешка из 2017. и 2018. године у износу од 56.205,40 дин., за остале ставке рачуни су послати (до подношења извештаја нису стигли) тако да ће исправка вредности до предаје финансијских извештаја бити сведена на 0 а са конта 585 трошкови ће бити прекњижени на конто 592.</p> <p>Из тачке 2. извршено је књижење на конту 592 - Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни, у укупном износу од : 1.023.705,10 дин. на основу достављених рачуна. Корекцијом</p>

		<p>почетног стања укупан износ датих аванса износи 2.286.375,99 дин. Салдо на рачунима датих аванса износи 1.262.670,89 дин.</p> <p>Одлуком директора бр. 60576/6-00 од 17.12.2020. године на терет рачуна 585 - Обезвређење потраживања и пласмана у земљи, прокњижен је износ од 1.050.064,76 дин. након умањења за износ од 212.606,13 дин. који је књижен на терет конта 490 Унапред плаћени трошкови. Процена је да ће до израде финансијских извештаја стићи већина рачуна ( само потраживања од предузећа: ЈП Пошта, ЕПС, Привредне комора, Службени гласник) износе 1.083.664,76 дин. Смањиваће се исправка вредности до предаје финансијских извештаја а са конта 585 трошкови ће бити прекњижени на конто 592.</p> <p>До успостављања система финансијског управљања и контроле, свим секторима биће наложено да у року од три дана од сазнања да је услуга извршена траже од добављача рачуне за извршене услуге и да их доставе финансијској служби. Уводи се и обавеза пописа незавршених услуга.</p>
--	--	--

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Копије доспелих рачуна</li> <li>2. Налози за књижење рачуна</li> <li>3. Налози за књижење уочених грешака из ранијих година</li> <li>4. Рекапитулације по добављачима</li> <li>5. Одлука о исправци потраживања за дате авансе</li> </ol>
----	---	---

2)

1.	Неправилност	<p>Предузеће, почев од 1. децембра 2016. године финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству. Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 1.554 хиљаде динара потичу из тог периода и у пословним књигама евидентирани су као</p>
----	--------------	--

		<p>результат уноса датих аванса у исте (узимајући у обзир да је Предузеће до тог тренутка при састављању финансијских извештаја примењивало Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о начину примене, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) (Напомена број 3.1.21.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Како је и наведено, износ од 1.554.266,11 књижен је пре 01.12.2016. у складу са наведеним прописима који су важили за индиректне буџетске кориснике, применом готовинске основе и на трошкове. Из тих разлога потраживања за дате авансе књижена су на контима 154 и 490. Примљени рачуни којима се правдају дати аванси књиже се на терет конта 490. То је у директној вези са рачунима из ранијих година који су накнадно достављени за извршене услуге којима се правда авансно плаћање како је и наведено у тачки 1. По процени до краја године, без обзира на период од пре 2016. године биће достављени сви рачуни, и салдо на овом рачуну биће сведен на 0. Управо зато што постоји ризик да јавна средства нису заштићена, руководство захтева да се обезбеди комплетна валидна документација и спроведу све неопходне процедуре и ризик смањи на најмању меру.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Копије доспелих рачуна</li> <li>2. Налози за књижење рачуна</li> <li>3. Налози за књижење уочених грешака из ранијих година</li> <li>4. Рекапитулације по добављачима</li> </ol>
----	---	--

Неправилности које су обухваћене наглазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није за 2019. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених ,што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом, 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.13.)	Утврђена неправилност биће откловљена у редовном финансијском извештају за 2020. годину а након извршене актуарске процене (обрачуна) за МРС 19 – Примања запослених, што је предвиђено Програмом пословања Дирекције за 2021.г. у делу плана набавки.(прилог 13 Програма пословања за 2021.г.) Дирекција ће затражити и мишљење – инструкције основача.	-Директор Дирекције -Извршни директор Дирекције -Директор сектора за финансије	01.01 - 10.06.2021. године
2	Финансијска средства за измирење трошкова имовинско-правних односа и припреме локација за отуђење грађевинског земљишта Предузеће сваке године добија од Града Београда – Градске управе града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове на	Утврђена неправилност биће откловљена у редовном финансијском извештају за 2020. годину у складу са параграфом 27 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја	-Директор Дирекције -Извршни директор Дирекције -Директор сектора за финансије	01.01 - 10.06.2021. године

<p>основу закључених уговора. У оквиру прихода од премија, субвенција, донација и слично исказана су и средства која су утрошена у 2019. години за измирење обавеза по основу поменутих трошкова који су у пословним књигама евидентирани у 2018. години, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којим, је дефинисано да ентитет саставља своје финансијске извештаје, осим информација о токовима готовине, коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Укупна висина прихода на измирење обавеза по основу трошкова који су настали у 2018. години износи 1.305 хилјада динара (Напомена број 3.2.2.)</p>			
<p>3 Предузеће је у оквиру осталих расхода и расхода камата евидентирало накнаде и камате по основу судских пресуда у поступцима решавања имовинско правних односа који се односе и на претходне обрачунске периоде јер у пословним књигама евидентирање поменутих расхода врши у тренутку исплате истих. Такође, у оквиру прихода од премија, субвенција, донација, донација и слично евидентирана су средства која су добијена од Града Београда – Градске управе града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове за измирење обавеза по основу</p>	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена у редовном финансијском извештају за 2020. годину на начин предвиђен одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству</p>	<p>-Директор Дирекције -Извршни директор Дирекције -Директор сектора за финансије</p>	<p>01.01.- 10.06.2021. године</p>

<p>евидентираних трошкова. Наведено није у складу са одредбама члана 19 став 1 Тачка 4 Закона о рачуноводству, којим, је дефинисано да позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако што се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате (Напомена број 3.2.11.)</p>			
--	--	--	--

III

Неправилности које су обухваћене наглазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и</p>	<p>Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП у Програму пословања за 2021. г. планира покретање поступка јавне набавке услуга имплементације за ФУК. (прилог 13 Програма пословања за 2021. г.)</p>	<p>Директор Дирекције -Извршни директор Дирекције -Директор сектора за финансије</p>	<p>01.01. – 30.06.2022.</p>

	<p>контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуће финансијске извештаје (Напомена број 2.1.5.)</p>	<p>како би, интензивирала започете активности на успостављању система ФУК на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, као и активности на усвајању стратегије управљања ризиком.</p>	
<p>2</p> <p>У пословним књигама Предузећа евидентирани су основни капитал у износу од 74.594 хилјаде динара и уписани а неплаћени капитал у износу од 1.000 хилјада динара. Наведено није усаглашено са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП број 46044/9-07 од 27. августа 2019. године у коме је дефинисано да основни капитал износи 1.000 динара и да представља новчани капитал уписан у одговарајући Регистар Агенције за привредне регистре који је углаћен у целости (Напомена број 3.1.12.)</p>	<p>Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП у Програму пословања за 2021.г. планира покретање поступка јавне набавке услуга процене вредности капитала предузећа. (прилог 13 Програма пословања за 2021.г.). Након тога, утврђена неправилност биће откљонена у договору са оснивачем, придржавајући се инструкција, односно одлуке оснивача.</p> <p>Након тога извршиће се сва усаглашавања основних књига у делу евидентирања основног капитала и уписаног а не углаћеног капитала са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП. Такође, извршиће се сва усаглашавања са подацима у одговарајућем Регистру Агенције за привредне регистре</p>	<p>Директор Дирекције -Извршни директор Дирекције -Директор сектора за финансије</p>	<p>01.02. – 30.06.2022.</p>



Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета који нису достављени, биће достављени након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР



Душица Анђелковић, дипл. политиколог

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'D' followed by several loops and a long horizontal stroke at the end.