



Државна  
ревизорска  
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине  
Палилула – Београд, која се односи на спровођење мера  
исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по  
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске  
општине Палилула за 2014. годину**



Број 400-1223/2024-04/22

Београд, 29 новембар 2024. године

## Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија преузета са странице <http://www.palilula.org.rs/>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Палилула није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Палилула дали смо пет препорука:

- да у поступку пред надлежним органом Града Београда идентификују у чијим пословним књигама је евидентиран, или пак треба да буде евидентиран објект у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, у циљу спровођења одговарајућих књижења на наведеном објекту по основу извршене реконструкције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- да утврде и евидентирају податке о површини и вредности земљишта;
- да директни корисници буџетских средстава сачине предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему и и доставе их надлежном органу у роковима прописаним буџетским календаром;
- да у координацији са надлежним органима Града Београда преиспитају потраживања од купаца земљишта, и сходно томе предузму адекватне мере за наплату потраживања;
- да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза и о извршеном попису сачине извештај који ће садржати податке о стварном и књиговодственом стању, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика и да утврде степен довршености нефинансијске имовине у припреми.

## Резиме

Градска општина Палилула у 2023. години:

десет неправилности отклонила је у целости

- расходе и издатке планирала је и извршавала у складу са прописаном економском и организационом класификацијом, на основу уговора и валидне рачуноводствене документације;
- применила је коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених са звањима виши сарадник, сарадник, виши референт и референт у складу са Уредбом;
- преузимала је обавезе и извршавала расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама;
- спровела је поступке јавних набавки чији су предмет добра и услуге, а за које су у 2014. години закључени уговори без примене Закона о јавним набавкама, а да није постојао основ за изузеће.

три препоруке нису применљиве

Престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“, као и преузимањем права и обавеза из уговора о закупу од стране Града Београда, препоруке из Извештаја о ревизији за 2014. годину у вези са успостављањем свеобухватне евиденције пословног простора, издавањем у закуп пословног простора, евиденцијом аванса и потраживања, обрачуном затезне камате и адекватним нивоом контроле у поступку наплате потраживања, нису применљиве.

пет неправилности је делимично отклонила

- у пословним књигама евидентирала је нефинансијску имовину у вредности од 14,5 милиона динара на име извршених улагања у реконструкцију објекта, који није евидентиран у пословним књигама и евидентирала је четири парцеле земљишта које не садрже свеобухватне податке;
- припремила је предлоге финансијских планова (ДКБС) који не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака и нису достављени надлежном органу у прописаном року;
- у вези са потраживањима од купаца земљишта није предузела потпуне мере за наплату;
- спровела је попис имовине и обавеза, а да није извршила усаглашавање књиговодственог и стварног стања нефинансијске имовине у припреми и аванса, сачинила је извештај о попису нефинансијске имовине који не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни предлог мера за исказану нефинансијску имовину у припреми по основу окончаних улагања.

## Садржај

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета .....	5
1.1. Градска општина Палилула је у целости отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	5
1.2. Градска општина Палилула је делимично отклонила две неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	5
1.3. Три препоруке из Извештаја о ревизији за 2014. годину које се односе на консолидоване финансијске извештаје, нису применљиве .....	8
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	8
2.1. Градска општина Палилула је у целости отклонила осам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	8
2.2. Градска општина Палилула је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
Мере предузете у поступку ревизије.....	19
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	19
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	21
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	21
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	21
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	21
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	22
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	22
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	23
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....	24
IV Прилози.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	26
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	30
2.1. ПОГРЕШНА (НЕПРАВИЛНА) ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА .....	30
2.2. ПОГРЕШНА (НЕПРАВИЛНА) ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА .....	32
2.3. ИМОВИНА НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ ИДЕНТИФИКОВАНА И ЕВИДЕНТИРАНА У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА.....	33
2.4. НЕИСКЉУЧИВАЊЕ МЕЂУСОБНИХ ТРАНСФЕРА ПРИЛИКОМ ИЗРАДЕ КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА.....	36
2.5. ПРЕЦЕЊЕНА ПОТРАЖИВАЊА .....	36
2.6. ПОГРЕШНО (НЕПРАВИЛНО) СУ ЕВИДЕНТИРАНИ ДАТИ АВАНСИ .....	38
2.7. НЕПОТПУНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ЈЕДИНИЦА ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА И ЗЕМЉИШТА .....	38

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	40
3.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ ОБРАЧУНОМ И ИСПЛАТАМА ПЛАТА (ЗАРАДА).....	40
3.2. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ, А ДА ПРАВНИ ОСНОВ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА .....	41
3.3. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ВАЛИДНЕ (ВЕРОДОСТОЈНЕ) ДОКУМЕНТАЦИЈЕ.....	43
3.4. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ПИСАНОГ УГОВОРА .....	45
3.5. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ И БЕЗ ПОШТОВАЊА ЗАКОНСКИХ ПРОЦЕДУРА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ .....	46
3.6. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА .....	53
3.7. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕЊЕ РАСХОДА ИЗ СРЕДСТАВА КОМЕСАРИЈАТА ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ БЕЗ ОТВАРАЊА АПРОПРИЈАЦИЈЕ .....	54
3.8. НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ УСПОСТАВЉЕН СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	55
3.9. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ СА ПРИПРЕМОМ И ДОНОШЕЊЕМ БУЏЕТА .....	55
3.10. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРИХОДЕ.....	59
3.11. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА .....	61
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије .....	66

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета

<p><b>1.1.</b> Градска општина Палилула је у целости отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p><b>1.1.1.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеном неправилности која се односи на неправилну економску класификацију.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије, у износу од 8.021 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.021 хиљаде динара.</p> <p>Градска општина Палилула је у 2023. години расходе планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.1. Неправилна економска класификација.</p> <p><b>1.1.2.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, која се односи на планирање расхода и издатака на одговарајућој организационој класификацији.</p> <p>У ревизији за 2014. годину утврђено је да део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији и то: (1) 4.202 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине Градске општине Палилула, уместо на апропријацијама Управе; (2) 1.764 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Председника општине уместо на Управи Градске општине и (3) 3.614 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Већа Градске општине, уместо на Управи Градске општине.</p> <p>Градска општина Палилула је у 2023. години расходе и издатеке планирала на одговарајућој организационој класификацији.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.2. Неправилна организациона класификација.</p>
<p><b>1.2.</b> Градска општина Палилула је делимично отклонила две неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p><b>1.2.1.</b> Градска општина Палилула је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на идентификовање и евидентирање имовине, с обзиром да је у пословним књигама Градске општине Палилула, на дан 31.12.2023. године, исказана вредност нефинансијске имовине у износу од 14.459 хиљада динара, на име улагања у реконструкцију објекта у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, при чему наведени објекат није евидентиран у пословним књигама Градске општине у</p>

	<p>смислу члана 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, који се према подацима Републичког геодетског завода, налази у јавној својини Града Београда.</p> <p>Ревизијом за 2014. годину утврђено је да имовина није у потпуности идентификована и евидентирана у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава.</p> <p>У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије наводи да је у складу са важећим Законима и донетим Одлукама сва имовина уписана у РГЗ-у добила свог титулара јавне својине или Град Београд или Републику Србију тако да нема основа за уношење у пословне књиге Градске општине Палилула имовине која је у јавној својини оснивача општине-Града Београда или Републике Србије. Скупштина Градске општине Палилула је 16. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и послова Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ од стране Градске општине Палилула. Сходно наведеној Одлуци сва права, обавезе и послови тог Јавног предузећа настали на његово име и за његов рачун закључно са 30.11.2016. године, осим права и обавеза у вези са за непокретностима на које се односи Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, од 1.12.2016. године у целини су прешли на Градску општину Палилула. Сачињен је Преглед пословног простора који је прешао на управљање ГО Палилула крајем 2016. године и који је на основу Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, предат на даље управљање и располагање Граду Београду – Секретаријату за имовинске и правне послове Управе Града Београда у поступку примопредаје.</p> <p>У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године, на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти исказана је (нето) вредност у износу од 1.330.945 хиљада динара. Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске општине Палилула за 2023. годину, утврдили смо да на субаналитичком конту 011118 – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова нису евидентирана средства.</p> <p>У пословним књигама Градске општине Палилула, евидентирана је и на дан 31.12.2023. године исказана вредност нефинансијске имовине у износу од 14.459 хиљада динара динара, на име улагања у реконструкцију објекта у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, при чему наведени објекат</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>није евидентиран у пословним књигама Градске општине, а који се према подацима Републичког геодетског завода, налази у јавној својини Града Београда.</p> <p>Чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док је чланом 9. став 1. исте уредбе, између осталог, прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама укључујући стање и промене на имовини.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3. Имовина није у потпуности идентификована и евидентирана у пословним књигама.</p> <p><b>1.2.2.</b> Градска општина Палилула је <b>делимично</b> отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, у вези са непотпуним евидентирањем пољопривредног земљишта, с обзиром да у помоћној књизи основних средстава за четири парцеле пољопривредног земљишта не постоји податак о вредности на дан 31.12.2023. године, а три парцеле су евидентирани без података о површини.</p> <p>Ревизијом за 2014. годину утврђено је да у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“ од 302 евидентирани јединице пословног простора – 52 јединице пословног простора укупне површине 3.435,69 м<sup>2</sup> немају исказану књиговодствену вредност, 49 парцела пољопривредног земљишта евидентирано је без података о површини и вредности, 69 парцела нема исказан податак о вредности и није евидентирано шест јединица пословног простора у површини од најмање 1.639 м<sup>2</sup>.</p> <p>ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престало је са радом на основу Одлуке Скупштине Градске општине Палилула од 16.11.2016. године, и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисано је из регистра привредних субјеката. Права и обавезе тог јавног предузећа прешла су на Градску општину Палилула, осим права и обавеза које се односе на пословни простор. На готово свим катастарским парцелама земљишта, Град Београд је уписан као носилац права јавне својине који истим и располаже, а Градска општина Палилула нема уписано право коришћења над тим парцелама, те их је искњижила из пословних књига.</p> <p>Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске општине Палилула за 2023. годину (субаналитички konto 014111 – Пољопривредно земљиште), утврдили смо да је евидентрано је 15 ставки (парцела) пољопривредног земљишта, укупне садашње</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p><b>1.3.</b> Три препоруке из Извештаја о ревизији за 2014. годину које се односе на консолидоване финансијске извештаје, нису применљиве</p>	<p>вредности на дан 31.12.2023. године у износу од 645.780 хиљада динара, од којих за четири парцеле пољопривредног земљишта не постоји податак о вредности, а три парцеле су евидентирани без података о површини.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.7. Непотпуно евидентирање јединица пословног простора и земљишта.</p> <p><b>1.3.1.</b> Престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“, преузимањем управљања пословним простором, као и правима и обавезама из уговора о закупу од стране Града Београда, препоруке из Извештаја о ревизији за 2014. годину које се односе на откривене неправилности у вези исказивања обавеза према буџету, евиденција и наплате потраживања од закупа пословног простора, обрачуна камате закупцима који нису редовно измиривали обавезе, евидентирања аванса и непотпуног евидентирања јединица пословног простора, нису применљиве од стране субјекта ревизије у 2023. години.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 2 - тачке 2.4. Неискључивање међусобних трансфера приликом израде консолидованог Биланса стања; 2.5. Прецењена потраживања и 2.6. Неправилно евидентирани дати аванси.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## **2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања**

<p><b>2.1.</b> Градска општина Палилула је у целости отклонила осам неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p><b>2.1.1.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези неправилности која се односи на више исплаћене бруто плате (зараде) и доприносе на терет послодавца, од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то за запослене са звањима виши сарадник, сарадник и ВКВ, виши референт, референт, дактилограф и КВ радник (IV), КВ (III), ПКВ радник и НКВ радник.</p> <p>У извештају о ревизији за 2014. годину, откривена је неправилност, да су за део запослених и то: виши сарадник, сарадник и ВКВ, виши референт, референт, дактилограф и КВ радник (IV), КВ (III), ПКВ радник и НКВ радник, додатни коефицијенти су утврђени у вишем износу од максимално прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да су без правног основа исплаћена средства у износу од 18.242 хиљаде динара за бруто плате и 3.267 хиљада динара за доприносе на терет послодавца.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>У поступку ревизије за 2014. годину, Градска општина Палилула донела је Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Палилула број 06-1-16/2015-I-6-93-1 од 11.6.2015. године, којим су измењени коефицијенти и усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.</p> <p>У ревидираној 2023. години на снази је био Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Палилула број 060-2/2018-I-7 од 26. марта 2018. године, који је донела Скупштина општине Палилула. Наведеним правилником за запослене у Управи Градске општине Палилула прописани су додатни коефицијенти у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У 2023. години обрачун и исплату плата запослених (са звањима виши сарадник, сарадник, виши референт, референт) вршена је на основу коефицијената утврђених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1. Неправилности у вези са обрачуном и исплатом плата.</p> <p><b>2.1.2.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са позитивним законским прописима.</p> <p>У ревизији за 2014. годину, утврђено је да су: преузете обавезе и извршени расходи по основу накнаде члановима комисије за враћање земљишта и њиховим заменицима истовремено, додељена средства удружењима без конкурса, извршена дотација Установи културе и плаћен аванс Спортском центру Ташмајдан доо Београд који није уговорен.</p> <p>Одлуком о начину финансирања рада Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта која је била на снази у 2023. години, прописано је, између осталог, да се седнице комисије одржавају најмање једном недељно и то ван радног времена, а да се накнада исплаћује члановима Комисије који присуствују седници, с тим да седници не могу присуствовати истовремено и председник и заменик председника тј. и члан Комисије и заменик члана, већ само један од њих. У 2023. години, Градска општина Палилула је расписала конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2023. години. Установа културе „Палилула“, (садашњи назив Центар за културу „Влада Дивљан“) почев од 01. јануара 2016. године регистрована је као индиректни буџетски корисник. Градска</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>општина Палилула је 28.1.2023. године закључила Уговор о закупу пливалишта са Спортским центром Ташмајдан доо Београд – Палилула, којим није било предвиђено плаћање.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима.</p> <p><b>2.1.3.</b> Градска општина је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, која се односи на извршене расходе без валидне (веродостојне) документације.</p> <p>У ревизији за 2014. годину утврђено је да су извршени расходи без валидне (веродостојне) документације, код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p><i>Скупштине ГО</i> у износу од 2.609 хиљада динара, и то: за услуге израде и дистрибуције листа „Палилула“ у износу од 517 хиљада динара; за додељена средства спортским клубовима у износу до 500 хиљада динара; за изведене радове без овере надзорног органа у износу од 157 хиљада динара и за извршене расходе за закуп термина на базену „Ташмајдан“ у износу од 1.435 хиљада динара;</p> <p><i>Управе Градске општине</i> у износу од 876 хиљада динара за извршене расходе за услуге чишћења, без потврде о извршеним радовима;</p> <p><i>ЈП „Пословни центар општине Палилула“</i> у износу од 3.927 хиљада динара, и то: за адвокатске услуге у износу од 333 хиљаде динара; за разне помоћне, стручне административне услуге у износу од 496 хиљада динара; за услуге чишћења објеката у износу од 484 хиљаде динара; за уплаћени аванс супротно условима из Конкурсне документације у износу од 1.500 хиљада динара; за занатске услуге у износу од 98 хиљада динара; за трошкове одржавања 216 хиљада динара; за евидентаране обавезе на основу профактуре у износу од 800 хиљада динара.</p> <p>У 2023. години, Градска општина је расходе на име испоруке листа „Палилула“, одржавања хигијене и закупа пливалишта вршила на основу веродостојних исправа. Савез за предшколски спорт и физичко васпитање и теквондо клуб „Галеб“ на основу додељених средстава по конкурс за суфинансирање пројеката су доставили доказе о правдању утрошених средстава. Именован је стручни надзор на извођењу радова на одржавању некатегорисаних путева и међублоковских саобраћајних површина и сачињен је записник о примопредаји радова.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне (веродостојне) документације.</p> <p><b>2.1.4.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години у <b>целости</b></p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без писаног уговора.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за услуге превоза за време поплава, за услуге медијског праћења, за израду и дистрибуцију листа „Палилула“, за набавку мајица у акцији „Пливај и уживај“, за одржавања аутомобила, за набавку цвећа и потрошног материјала, без закљученог уговора.</p> <p>У 2023. години преузимање су обавезе и извршавани расходи на основу закључених уговора.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без писаног уговора.</p> <p><b>2.1.5.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препорукама датим у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су: (а) преузете обавезе и извршени расходи у износу од 20.668 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао основ за изузеће и (б) преузете обавезе и извршена плаћања у износу од 11.451 хиљаде динара, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету у довољном износу, уговорени рок плаћања се разликује од рока плаћања предвиђеног конкурсном документацијом, понуђач није доставио средство обезбеђења за примљени аванс.</p> <p>Градска општина је у 2023. години спровела поступке јавних набавки чији су предмет добра и услуге, а за које су у 2014. години закључени уговори без примене Закона о јавним набавкама, а да није постојао основ за изузеће. Поред тога, у 2023. години пре покретања поступка јавних набавки буџетом су обезбеђена средства у довољном обиму, уговорени су рокови плаћања у складу са моделом уговора, у вези са средствима обезбеђења поступано је у складу уговореним условима.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.</p> <p><b>2.1.6.</b> Градска општина Палилула је у <b>целости</b> отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Палилула преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 165 хиљада динара и то са раздела Скупштине Градске општине, економска класификација 421 – Стални трошкови, због накнадно утврђене и евидентиране обавезе по испостављеним рачунима за електричну енергију за социјално угрожене групе смештене у стамбеним контејнерима у насељу „Крњача“, а по основу неовлашћених прикључака.</p> <p>У поступку ревизије извршили смо увид у пословне књиге Градске општине Палилула за 2023. годину, као и у Извештај о извршењу буџета Градске општине Палилула за период јануар – децембар 2023. године по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања, и нисмо утврдили преузимање обавезе изнад одобрених апропријација.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.</p> <p><b>2.1.7.</b> Градска општина је у 2023. години <b>у целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, која се односи на отварање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Палилула преузела обавезе и извршила расходе на основу средстава добијених од Комесаријата за избеглице и миграције, у износу од 5.000 хиљада динара, а да претходно није извршено отварање апропријације за извршавање расхода из ових извора.</p> <p>Увидом у Одлуку о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2023. годину – Извештај о извршењу буџета за период јануар – децембар 2023. године по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања утврдили смо да су исказана планирана средства и извршени расходи и издаци из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака из средстава Комесаријата за избеглице без отварања апропријација.</p> <p><b>2.1.8.</b> Градска општина Палилула је у 2023. години <b>у целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину у вези са системом интерних контрола, у делу који се односи на доношење интерних аката о трошењу јавних средстава и управљања ризицима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Палилула</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>2.2.</b> Градска општина Палилула је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, односно да нису донета интерна акта о трошењу јавних средстава и управљања ризицима.</p> <p>Председник Градске општине Палилула, донео је Стратегију управљања ризицима Градске општине Палилула за период 2021. – 2023. године и Правилник о финансијском управљању и контроли Градске општине Палилула, којим је уређено успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.</p> <p><b>2.2.1.</b> Градска општина Палилула је <b>делимично</b> отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета, јер предлози финансијских планова ДКБС за 2023. годину нису достављени у прописаном року и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.</p> <p>Ревизијом за 2014. годину утврђено је да: Општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; Општи део Одлуке о буџету не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; посебни део Одлуке о буџету Градске општине Палилула не садржи финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, јер су расходи за Јавно правобранилаштво планирани у оквиру раздела Управе градске општине; није утврђена висина квота; предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.</p> <p>У 2023. години надлежни орган је утврдио висину квота, општи и посебни део Одлуке о буџету припремљен је у складу са Законом о буџетском систему, директним и индиректним корисницима буџетских средстава достављено је обавештење о додељеним апропријацијама.</p> <p>Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији.</p> <p>Међутим, не садрже детаљно писано образложење расхода и</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>издатака, као и извора финансирања, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 37. Закона о буџетском систему. Поред тога, предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава Градске општине Палилула достављени су локалном органу управе надлежном за финансије 27. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни корисници буџетских средстава достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије најкасније до 15. септембра, посебно узимајући у обзир да су Упутством за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину од 20. јула 2022. године дате смернице и параметри за припрему предлога финансијских планова.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9. Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета.</p> <p><b>2.2.2.</b> Градска општина Палилула је, у ревидираној 2023. години, <b>делимично</b> отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, у вези са наплатом потраживања од закупаца земљишта, с обзиром да су према подацима из пословних књига (спорна) потраживања од закупаца земљишта за које је обустављено фактурисање закупа земљишта на дан 31.12.2023. године износила 33.840 хиљада динара, док су потраживања од закупаца земљишта за које се и даље врши фактурисање закупа на тај дан износила 2.818 хиљада динара, од чега 1.713 хиљада динара чине неизмирена потраживања од једног закупца земљишта, чиме није обезбеђено потпуно и правовремено уплаћивање прихода буџета у смислу члана 49. став 3. Закона о буџетском систему.</p> <p>Ревизијом за 2014. годину утврђене су неправилности које се односе на издавање у закуп пословног простора и издавања у закуп пољопривредног земљишта, које се односе на непредузимање адекватног нивоа контролу у поступку наплате потраживања.</p> <p>Престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ и преузимањем управљања пословним простором од стране Града Београда, дате препоруке у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са евиденцијама и наплатом прихода од закупа пословног простора нису применљиве у 2023. години.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину дата је препорука да се фактурисање закупа (пољопривредног) земљишта врше у складу са прецизно одређеним критеријумима да се обезбеди потпуна и прецизна евиденцију о потраживањима од закупа</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>пољопривредног земљишта и да се обезбеди адекватна контрола у вези са наплатом потраживања по том основу.</p> <p>На основу узорковане документације, утврђено је да је Градска општина Палилула предузимала одређене радње за наплату потраживања од купаца путем слања опомена, као и да је обавештавала органе Града Београда и министарство надлежно за послове пољопривреде о уговорима о закупу пољопривредног земљишта. У Изјашњењу достављеном у поступку ревизије, субјект ревизије је навео да нема одговарајући механизам за наплату потраживања, да за покретање судских спорова недостају финансијска средства, а приходи остварени од закупа земљишта уплаћују се преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода на рачун буџета Града Београда.</p> <p>Према подацима из пословних књига Градске општине Палилула, субаналитички конто 122111 – Потраживања од купаца (закупаца земљишта) од 01/01/2023. године од 31/12/2023. године, у 2023. години уплаћени су приходи од закупа земљишта у износу од 608 хиљада динара, потраживања на дан 31.12.2023. године износила су 2.818 хиљада динара, од чега 1.713 хиљада динара чине неизмирена потраживања од једног закупца земљишта.</p> <p>Према подацима из пословних књига Градске општине Палилула, субаналитички конто 122113 – Спорна потраживања од купаца (закупаца земљишта за које је обустављено фактурисање закупа) од 01/01/2023. године од 31/12/2023. године, у 2023. години наплаћени су приходи од закупа земљишта у износу од 5.639 хиљада динара, док су потраживања на дан 31.12.2023. године износила 33.840 хиљада динара.</p> <p>Чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему, прописано је, између осталог, да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10. Неправилности које се односе на приходе.</p> <p><b>2.2.3.</b> Градска општина Палилула је <b>делимично</b> отклонила неправилности које се односе на попис имовине и обавеза јер: (1) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, (2) Извештајем о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми није утврђен степен довршености пописане нефинансијске имовине у припреми; (4) није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у припреми и аванса, (5) по</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



	<p>основу улагања у реконструкцију – енергетску санацију Основне школе „Јован Поповић“, која се налази у јавној својини Града Београда, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.301.807 динара на дан 31.12.2023. године, при чему је Комисија за попис нефинансијске имовине констатовала да је за изведене радове испостављена окончана ситуација број 11-01/22 од 9.12.2022. године и записник о примопредаји изведних радова од 1.12.2022. године, а да није дала предлог за даље преиспитивање евидентирања улагања у оквиру нефинансијске имовине у припреми, као ни да ли је потребно извршити пренос наведеног улагања надлежним органима; (5) Комисија за попис обавеза констатовала је да, увидом у финансијску документацију и достављене изводе отворених ставки, није усаглашено стање са добављачем „Електродирдистрибуција“ Београд по основу нелегалне потрошње електричне енергије од стране социјално угрожених породица, а да није навела износ неусаглашености између обавеза преузетих по испостављеним рачунима и извода отворених ставки и није дала предлоге за даље поступање по наведеном основу.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да Извештај о извршеном попису није достављен у роковима предвиђеним законском регулативом и Извештајем о попису су констатовани утврђени мањкови, али не и узроци њиховог настанка, као ни одговорност лица која су датом опремом задужена.</p> <p>Извештај о извршеном попису Централне пописне комисије сачињен је 23. фебруара 2024. године и исти је усвојен од стране председника Градске општине Палилула 8. марта 2024. године. Међутим, утврдили смо да није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања нефинансијске имовине у припреми и аванса, извештај о попису нефинансијске имовине не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни предлог мера за исказану нефинансијску имовину у припреми по основу окончаних улагања.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. У пословним књигама Градске општине Палилула, на дан 31.12.2023. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 14.459 хиљада динара, на име улагања у реконструкцију објекта у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, при чему наведени објекат није евидентиран у пословним књигама Градске општине у смислу члана 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а који се према подацима Републичког геодетског завода, налази у јавној својини Града Београда (Прилог 2, тачка 2.3 – Откривена неправилност број 1).
2. У вези припремом и доношењем буџета Градске општине Палилула за 2023. годину, утврђене су следеће неправилности: (а) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава Градске општине Палилула достављени су локалном органу управе надлежном за финансије 27. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни корисници буџетских средстава достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије најкасније до 15. септембра, посебно узимајући у обзир да су Упутством за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину од 20. јула 2022. године дате смернице и параметри за припрему предлога финансијских планова и (б) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава Градске општине не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што није у складу са чланом 37, а у вези чланом 41. став 2. Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.9 – Откривена неправилност број 3).
3. Према подацима из пословних књига (спорна) потраживања од закупаца земљишта за које је обустављено фактурисање закупа земљишта на дан 31.12.2023. године износила су 33.840 хиљада динара, док су потраживања од закупаца земљишта за које се и даље врши фактурисање закупа на тај дан износила 2.818 хиљада динара, од чега 1.713 хиљада динара чине неизмирена потраживања од једног закупца земљишта, чиме није обезбеђено потпуно и правовремено уплаћивање прихода буџета у смислу члана 49. став 3. Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.10 – Откривена неправилност број 4).

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

4. У помоћној књизи за четири парцеле пољопривредног земљишта није унет, односно не постоји податак о вредности на дан 31.12.2023. године, а три парцеле су евидентирани без података о површини (Прилог 2, тачка 2.7 – Откривена неправилност број 2).
5. У вези са пописом и евидентирањем имовине и обавеза (Прилог 3, тачка 3.11 – Откривена неправилност број 5), утврђено је следеће:

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика (мањкова и вишкова и начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештајем о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми није утврђен степен довршености пописане нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у припреми и аванса, узимајући у обзир да је у главној књизи Градске општине Палилула и Обрасцу 1 – Биланс стања, на позицији ОП 1015 исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси у укупном износу од 390.913 хиљада динара (нефинансијска имовина у припреми 387.493 хиљаде динара и аванси за нефинансијску имовину 3.420 хиљада динара), док је пописом утврђено стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 376.932 хиљаде динара;
- по основу улагања у реконструкцију – енергетску санацију Основне школе „Јован Поповић“, која се налази у јавној својини Града Београда, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.302 хиљаде динара на дан 31.12.2023. године, при чему је Комисија за попис нефинансијске имовине констатовала да је за изведене радове испостављена окончана ситуација број 11-01/22 од 9.12.2022. године и записник о примопредаји изведених радова од 1.12.2022. године, а да није дала предлог за даље преиспитивање евидентирања улагања у оквиру нефинансијске имовине у припреми, као ни да ли је потребно извршити пренос наведеног улагања надлежном органу;
- Комисија за попис обавеза констатовала је да, увидом у финансијску документацију и достављене изводе отворених ставки, није усаглашено стање са добављачем „Електродистрибуција“ Београд по основу нелегалне потрошње електричне енергије од стране социјално угрожених породица, а да није навела износ неусаглашености између обавеза преузетих по испостављеним рачунима и извода отворених ставки и није дала предлоге за даље поступање по наведеном основу, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## 2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Палилула препоручује се следеће:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Да у поступку пред надлежним органом Града Београда идентификују у чијим пословним књигама је евидентиран, или пак треба да буде евидентиран објекат у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, у циљу спровођења одговарајућих

књижења на наведеном објекту по основу извршене реконструкције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3 – Препорука број 1).

2. Да у поступку припреме и доношења буџета директни корисници буџетских средстава припреме и доставе предлоге финансијских планова органу управе надлежном за финансије у роковима прописаним буџетским календаром (Прилог 3, тачка 3.9 – Препорука број 3).
3. Да у координацији са надлежним органима Града Београда преиспитају потраживања од купаца земљишта, и сходно томе предузму адекватне мере за наплату потраживања (Прилог 3, тачка 3.10 – Препорука број 4).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Да у помоћној књизи евидентирају податке о површини и вредности земљишта и на основу аката Града Београда и расположиве имовинско-правне документације преиспитају основ књижења (Прилог 2, тачка 2.7 – Препорука број 2).
5. Да: (1) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика; (2) утврде степен довршености нефинансијске имовине у припреми; (3) изврше свеобухватан попис имовине и (4) утврде износе неусаглашености обавеза према добављачима између обавеза преузетих по испостављеним рачунима и извода отворених ставки и предложе мере за даље поступање (Прилог 3, тачка 3.11. – Препорука број 5).

### **Мере предузете у поступку ревизије**

1. У поступку ревизије достављено је Решење председника Градске општине Палилула број 061-196/2024-I-8 од 9. априла 2024. године и налог за искњижавање, којим је улагање у реконструкцију – енергетску санацију Основне школе „Јован Поповић“, која се налази у јавној својини Града Београда, у износу од 42.302 хиљаде динара искњижено из пословних књига Градске општине Палилула 9. априла 2024. године.
2. У поступку припреме Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2025. годину, корисници буџетских средстава сачинили су детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања (докази: Предлози финансијских планова Скупштине Градске општине, Председника и Већа градске општине, Управе градске општине за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину; Предлог финансијских планова Туристичке организације Градске општине Палилула за 2025. годину са пројекцијама 2026. и 2027. годину; Предлог финансијског плана Центра за културу „Влада Дивљан“ за 2025, 2026. и 2027. годину).

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Градска општина Палилула је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Градска општина Палилула обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. новембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>4</sup>, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Палилула<sup>6</sup>.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градске општине Палилула, улица Таковска број 12, Београд, у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Палилула је део територије града Београда, у којој се врше одређени послови локалне самоуправе утврђени Статутом Града Београда.

Територија Градске општине Палилула<sup>7</sup> заузима површину 44.641ха. Према подацима пописа становништва из 2022. године Палилула има 182.624 становника. Градска општина Палилула се граничи са градским општинама Стари град, Врачар и Звездара. На левој обали Дунава налазе се насеља Крњача, Котеж, Борча, Овча, Рева и Падинска Скела. Са десне обале Дунава простиру се насеља Карабурма, Вишњица, Вишњичка бања, Роспи ћуприја, Сланци и Велико Село. На територији Градске општине Палилула налазе се Панчевачки мост и мост Михајла Пупина, који поред тога што су значајне саобраћајнице за општину и град, представљају и важне регионалне и међународне саобраћајнице. У Градској општини Палилула има 17 основних школа, пет средњих школа, осам факултета Београдског универзитета, као и Школа за образовање одраслих „Браћа Стаменковић“. Предшколска установа „Бошко Буха“ располаже са 35 вртића који се налазе у свим деловима општине. Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ као здравствена установа примарне здравствене заштите, у свом саставу има 26 здравствених станица распоређених на целој територији општине. Градска општина Палилула је оснивач Центра за културу „Влада Дивљан“ који креира и реализује културне, едукативне, забавне и образовне програме за грађане општине Палилула. Од манифестација су најважније и најпосећеније „Културно лето на Палилули“, „Велики Ускршњи карневал“ и „Улица отвореног срца“. Такође, Градска општина Палилула је оснивач Туристичке организације општине Палилула.

Органи Градске општине Палилула су: Скупштина градске општине Палилула која као највиши орган власти градске општине има 55 одборника, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Одлуком о Управи градске општине Палилула, коју доноси Скупштина на предлог Већа уређују се организација,

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>4</sup> Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године;

<sup>5</sup> Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године;

<sup>6</sup> Број: 400-1223/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

<sup>7</sup> Извор <https://www.palilula.org.rs> и [https://sr.wikipedia.org/Градска општина\\_Палилула](https://sr.wikipedia.org/Градска општина_Палилула)

делокруг и начин рада Управе градске општине Палилула као и друга питања која су од значаја за њен рад. У Управи градске општине Палилула за вршење средних послова образоване су унутрашње организационе јединице и одређен њихов делокруг рада.

Седиште Градске општине Палилула је у Београду, Таковска број 12. Матични број Градске општине Палилула је: 07025629, ПИБ 102327937.

#### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

По извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину, Државна ревизорска институција је сачинила Извештај број 400-383/2015-04 од 1.9.2015. године. У послеревизионом поступку, извршен је преглед одазивног извештаја, оцена веродостојности и оцена мера исправљања. Одазивни извештај Градске општине Палилула оцењен је као веродостојан, за који је утврђено да су мере исправљања задовољавајуће, те је Државна ревизорска институција издала Послеревициони извештај о мерама исправљања Градске општине Палилула<sup>8</sup>.

У Послеревиционом извештају о мерама исправљања Градске општине Палилула, мере исправљања за све неправилности су оцењене као задовољавајуће.

#### 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине Палилула извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о Државној ревизорској институцији<sup>9</sup> (члан 10),
- Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- Закон о локалној самоуправи<sup>11</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>12</sup>,
- Закон о раду<sup>13</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>15</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>,

<sup>8</sup> Број: 400-383/2015-04 од 23.05.2016. године.

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др. закон и 92/2023

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 138/2022 и 75/2023

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019 и 92/2023

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>,
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>18</sup>,
- Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину,
- Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2023. годину;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>20</sup>,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>22</sup>,
- Интерна акта субјекта ревизије.

## РЕВИЗОРСКО ПИТАЊЕ

Да ли је Градска општина Палилула у ревидираном периоду поступала у складу са датим препорукама на основу откривених неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину;
- испитивање активности и одлука Градске општине Палилула у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Палилула.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Палилула како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

<sup>17</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>18</sup> Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022

<sup>19</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>20</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>21</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>22</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.



## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **IV Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

**(1) Контролно окружење** представља значајну компоненту, односно елемент система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Утврђено је да су органи Градске општине Палилула радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, одлука, правилника и других аката и то: Статут Градске општине Палилула<sup>23</sup>, Пословник Скупштине Градске општине Палилула<sup>24</sup>, Одлуку о организацији Управе Градске општине Палилула<sup>25</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Палилула број 06-22/202-IV-1 од 9.9.2022. године, Одлуку о накнадама и другим примањима општинских одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Палилула, Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Палилула, Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата именованих, изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула, Правилник о службеним путовањима, Правилник о трошковима

<sup>23</sup> пречишћен текст број 010-1/1/2019-I-7 од 12. новембра 2019. године и Одлука о промени Статута Градске општине Палилула број 060-36/2021-II од 27.12.2021. године

<sup>24</sup> Број 060-4/2008-I-6-3 од 1.12.2008. године, са изменама и допунама број 060-3/2017-I-7 и број 060-26/2022-II од 28.12.2022. године

<sup>25</sup> Број 060-23/2019-I-7 од 20.12.2019. године, са изменама и допунама број:060-25/2020-I-7 од 2.10.2020. године, број 060-37/2021-II од 27.12.2021. године, број 060-2/2022-II од 11.2.2022. године и број 060-2/2023-II од 24.3.2023. године

репрезентације, Упутство о раду трезора Градске општине Палилула и низ других аката.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Органи Градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник ГО, Веће ГО и Управа.

Скупштина Градске општине је представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом, Статутом града Београда и другим општим актима Града.

Извршни органи Градске општине су Председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине, између осталог, представља и заступа Градску општину и наредбодавац је за извршење буџета.

Сходно Статуту, Управа Градске општине образована је као јединствен орган који припрема прописе и друге акте које доноси Скупштина Градске општине, Председник Градске општине и Веће Градске општине, извршава одлуке и друге акте Скупштине Градске општине, Председника Градске општине и Веће Градске општине, решава у управном поступку у првом степену из надлежности Градске општине, обавља послове управног надзора над извршењем прописа и других општих аката Скупштине Градске општине, извршава законе и друге прописе чије извршење је поверено Градској општини, обавља стручне и друге послове које утврди Скупштина Градске општине, Председник Градске општине и Веће Градске општине.

**(2) Управљање ризицима** подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Сходно наведеном Правилнику, управљање ризицима обухвата следеће принципе: (1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; (2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; (3) процену ризика од могуће преваре и (4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Председник Градске општине Палилула на предлог Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донео је Стратегију управљања ризицима Градске општине Палилула за период 2021. – 2023. године. Градска општина Палилула сачинила је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину и доставила га Министарству финансија – Централној јединици за храманизацију.

**(3) Контролне активности** представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани једном годишње.

Правилником о финансијском управљању и контроли Градске општине Палилула број 061-78/2024-I-8 ближе је уређено успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.

#### **(4) Информације и комуникације**

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Градска општина Палилула врши информисање јавности преко своје интернет (веб) странице (<https://www.palilula.org.rs/>), Информатора о раду и обавештења путем медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељење за финансије и привреду, између осталог, обавља послове који се односе на припрему и израду буџета, планирање буџетске ликвидности готовинских токова, обавештење корисника буџетских средстава о одобреним апропријацијама и квотама, одобравање преузетих обавеза и прослеђивање трезору ради извршења, контролу расхода, управљање консолидованим рачуном трезора, вођење главне књиге трезора и припрему финансијских извештаја, састављање консолидованог периодичног и годишњег извештаја, припрему нацрта одлука и других аката за потребе органа из делокруга одељења.

Одељење за финансије и привреду у 2023. години је користило рачуноводствени програм (софтвер) набављен од привредног друштва „Mega computer engineering“ доо Београд.

**(5) Праћење и процена система** подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, праћење и процена система обухвата следеће принципе: (1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самоцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и (2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за преузимање корективних радњи, укључујући и више руководство по потреби.

Привредно друштво „EuroAudit“ доо Београд је извршило ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2023. годину и изразило позитивно мишљење.

## **1.2. Интерна ревизија**

Сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, функционално је независна, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Служба за интерну ревизију Града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда, као посебна служба града Београда, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије. Служба за интерну ревизију града Београда, између осталог, обавља интерну ревизију градских општина града Београда и правних лица основаних од тих градских општина. У 2023. години Служба за интерну ревизију града Београду није вршила интерну ревизију у Градској општини Палилула.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

## 2.1. Погрешна (неправилна) економска класификација

### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.021 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.021 хиљаде динара.

(ЈП „Пословни центар општине Палилула“ – на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, неправилно су евидентирани расходи у износу од 34 хиљаде динара, за накнаде превоза лицима по Уговорима о привременим и повременим пословима, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; Скупштина Градске општине – на групи конта 416000 неправилно су евидентирани расходи у износу од 467 хиљада динара уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, Управа Градске општине – расходи по основу чланарине за Сталну конференцију градова и општина у износу од 212 хиљада динара евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; Скупштина Градске општине - превоз ученика у износу од 3.618 хиљада динара је евидентиран на групи конта 422000, уместо на групи конта 472000; Скупштина Градске општине – расходи у износу од 634 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 424000- Специјализоване услуге, уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета; ЈП „Пословни центар општине Палилула“ - расходи у износу од 1.154 хиљаде динара за услуге физичког обезбеђења евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; Скупштина Градске општине - расходи у износу од 389 хиљада динара извршени по основу Споразума о судском поравнању за изведене машинске радове на термотехничким инсталација у просторијама Пете београдске гимназије неправилно су евидентирани на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, расходи за услуге хаус мајстора у износу од 470 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 47200 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, Управа Градске општине - расходи за набавку микропроцесорске јединице у износу од 112 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, расходи у износу од 171 хиљаде динара за набавку и уградњу процесора за копирапарат неправилно су евидентирани на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 426000- Материјал, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ – расходи у износу од 270 хиљада динара, по основу камате за неизмирене јавне приходе евидентирани на групи конта 441000 - Отплата домаћих камата уместо на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали; Скупштина Градске општине - евидентирање повраћаја средстава Комесаријату за избеглице и миграције извршено са групе конта

463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо сторнирањем износа од 409 хиљада динара на класи конта 700000 – Приходи).

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања у вези са неправилном економском класификацијом су оцењене као задовољавајуће.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(1) У 2023. години Градска општина Палилула није планирала нити извршавала расходе који се односе на рад Изборне комисије.

Доказ: (Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину – „Сл.лист града Београда“, бр. 117/22 и 58/23).

(2) У Прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, констатовано је да су расходи по основу чланарине за Сталну конференцију градова и општина у 2023. години планирани и извршавани на терет економске класификације - конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, чиме је поступљено по препоруци Државне ревизорске институције која је дата у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2020. годину.

Докази: (аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2020. годину и аналитичка картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама за 2023. годину).

(3) Градска општина Палилула је у 2023. години расходе за услуге хаус мајстора и превоза ученика евидентирала на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Докази: (аналитичка картица 472718 – Превоз ученика, фактура бр. 231-М/23 за 11/2023, Извештај о извршеном превозу ученика за новембар 2023. године, аналитичка картица 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, фактура бр. 1460/23 за 11/2023, Извештај о извршеној услузи за новембар 2023. године и радни налози за новембар).

(4) У Прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, констатовано је да су у 2023. години расходи за текуће одржавање основних школа и предшколске установе са територије Градске општине Палилула, планирани и извршавани преко економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

Докази: (Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину – „Сл.лист града Београда“, бр. 117/22 и 58/23, картице конта 463131 и 463111 и 425191).

(5) У 2023. годину, Градска општина Палилула је извршила повраћај неутрошених средстава Комесаријату за избеглице и миграције на основу Решења председника ГО Палилула, и у пословним књигама по том основу је извршено сторнирање прихода евидентраних на групи 733000 - Трансфери од других нивоа власти - други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, чиме је поступљено по препоруци из Извештаја о ревизији за 2014. годину.

Докази: (главна књига трезора за 2023. годину, Решење број 061-470/2023-I-8 од 05.12.2023. године).

(6) У Прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, наведено је да је Градска општина Палилула у 2023. години евидентирала и извршавала расходе за набавку лиценци чији је рок важења једна година на групи конта 423000 – Услуге по уговору, док се набавка лиценци чији је рок важења дужи од једне године евидентирала и извршавала на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

Докази: (Уговор о набавци услуга за антивирусни програм бр. 404-480/2023 - I -66 од 4.12.2023. године, аналитичка картица 423212, фактура бр. R11138 од 7.12.2023.



године, Извештај о извршеној услузи; Уговор о набавци услуга бр. 404-109/2023 - I -66 од 01.03.2023, аналитичка картица 423212, фактура бр. 06-03-2023/1 од 06.03.2023. године, Извештај о примопредаји извршених услуга бр. 0103-1/2023; Уговор о набавци добара бр. 404-147/2023 - I -66 од 29.03.2023, аналитичка картица 15195, фактура бр. R-04085 од 12.5.2023. године и Извештај о електронском пријему).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, у делу који се односи на погрешну економску класификацију.

## **2.2. Погрешна (неправилна) организациона класификација**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 9.580 хиљада динара, и то: (1) 4.202 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине Градске општине Палилула, уместо на апропријацијама Управе; (2) 1.764 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Председника општине уместо на Управи Градске општине и (3) 3.614 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Већа Градске општине, уместо на Управи Градске општине.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања у вези са неправилном организационом класификације оцењене су као задовољавајуће.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у Одлуку о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину, утврђено је да су расходи и издаци планирани у складу са препорукама датим у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези организационе класификације. У Прегледу предузетих мера, наводи се да су Одлуком о измени Статута Града укинута општинска правобранилаштва, те се не исказују као директни корисник буџета у Посебном делу Одлуке о буџету ГО Палилула, почевши од Одлуке за 2020. годину, јер је наведеном Одлуком прописано да Градско правобранилаштво града Београда обавља послове заштите имовинских права и интереса града Београда и градских општина почев од 01. јануара 2020 године. У оквиру Раздела III – Управа градске Општине, програма 15, програмске активности 0602-0001 – „Функционисање локалне самоуправе и градских општина“, функционална класификација 330, исказују се расходи у вези са судским и другим трошковима за Градску општину Палилула, а које врши Градско правобранилаштво.

Докази: (Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину и Одлука о Градском правобранилаштву Града Београда број 020-874/19-С од 29. новембра 2019. године).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, у делу који се односи на погрешну (неадекватну) организациону класификацију.

### 2.3. Имовина није у потпуности идентификована и евидентирана у пословним књигама

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину

Имовина није у потпуности идентификована и евидентирана у пословним књигама директних и индиректних корисника:

- нефинансијска имовина у сталним средствима, чији је корисник Градска општина Палилула, није у потпуности идентификована и евидентрина. У пословним књигама није исказана сва имовина која је уписана у Катастар непокретности;
- закључци Већа Градске општине Палилула о преносу имовине на управљање и коришћење не садрже податке о набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности некретнина које се преносе;
- исказана површина пословних зграда у књиговодственој евиденцији, већа је од исказане површине у катастру непокретности за 2.722,96 м<sup>2</sup>
- спортска хала у Падинској Скели налази се у књиговодственој евиденцији код Градске општине Палилула и код ЈП „Пословни центар општине Палилула“, вредносно је исказана код Градске општине, тако да не утиче на податке исказане у консолидованом Билансу стања;
- ЈП „Пословни центар општине Палилула“, нема тачан податак о броју и површини јединица пословног простора који им је дат на управљање и коришћење. У току ревизије ревизору су више пута достављани различити подаци о броју и површини јединица пословног простора;
- у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“ појединачно су евидентирани 302 јединице пословног простора укупне површине 22.985,45 м<sup>2</sup> набавне вредности 475.339 хиљада динара, исправке вредности 279.498 хиљада динара и садашње вредности 195.841 хиљаду динара, од тога 52 јединице пословног простора укупне површине 3.435,69 м<sup>2</sup> немају исказану књиговодствену вредност, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- остали грађевински објекти садашње вредности 6.988 хиљада динара евидентирани су на субаналитичком конту 011118 - друге промене у обиму стамбених зграда и станова, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- према писаној информацији добијеној од одговорних лица ЈП „Пословни центар општине Палилула“ 1.639 м<sup>2</sup> пословног простора, на које је оснивач пренео право управљања, не налази се у књиговодственој евиденцији, а да се при томе пословни простор издаје закупцима;
- спортско тениски комплекс на Ади Хуји површине 3.271 м<sup>2</sup> не налази се у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“, иако је Закључком Председника општине пренет на управљање;
- нефинансијска имовина у сталним средствима – земљиште није правилно, свеобухватно и тачно исказано у пословним књигама. Није у целости евидентирано земљиште које је уписано у Катастар непокретности и то: пољопривредно земљиште површине 1.839.796 м<sup>2</sup>; шумско земљиште површине 4.819 м<sup>2</sup>; грађевинско земљиште површине 13.481.769 м<sup>2</sup> чију вредност, у поступку ревизије, нисмо могли утврдити;

- у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“ 49 парцела пољопривредног земљишта евидентиране су без података о површини и вредности, а 69 парцела нема исказан податак о вредности. У помоћној евиденцији укупно исказана површина пољопривредног земљишта је 1.747.045 м<sup>2</sup>, а површина исказана у попису је 1.531.235 м<sup>2</sup>.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као задовољавајућа.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије наводи да је у складу са важећим Законима и донетим Одлукама сва имовина уписана у РГЗ-у добила свог титулара јавне својине или Град Београд или Републику Србију тако да нема основа за уношење у пословне књиге Градске општине Палилула имовине која је у јавној својини оснивача општине – Града Београда или Републике Србије.

Чланом 18. став 2, 3. и 4. Закона о јавној својини, прописано је да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу, да на стварима које прибави градска општина, право својине стиче град у чијем је саставу градска општина, а градска општина има право коришћења и да се статутом града може предвидети да градска општина има право јавне својине на покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине. Чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, између осталог прописано је да синтетички конто 011100 – Зграде и грађевински објекти обухвата зграде и грађевинске објекте, које корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којима управљају.

У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године, на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти исказана је (нето) вредност у износу од 1.330.945 хиљада динара.

Скупштина Града Београда је на седници одржаној 22. јуна 2016. године донела Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Чланом 22. став 2. Одлуке прописано је да су организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора и градске општине дужне да послове преузимања пословних зграда и пословног простора заврше најкасније до 1. децембра 2016. године.

Скупштина Градске општине Палилула је 16. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и послова Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ од стране Градске општине Палилула. Сходно наведеној Одлуци сва права, обавезе и послови тог Јавног предузећа настали на његово име и за његов рачун закључно са 30.11.2016. године, осим права и обавеза везаних за непокретности на које се односи Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења од 1.12.2016.године у целини су прешли на Градску општину Палилула. Скупштина Градске општине Палилула је 27. фебруара 2017. године донела Одлуку о искњижавању нефинансијских и финансијских средстава из пословних књига ЈП „Пословни центар општине Палилула“ и о уносу и прокњижавању у пословне књиге Градске општине Палилула.

Сачињен је Преглед пословног простора који је прешао на управљање ГО Палилула крајем 2016. године и који је на основу Одлука о начину поступања са

непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, предат на даље управљање и располагање Граду Београду – Секретаријату за имовинске и правне послове Управе Града Београда у поступку промопредаје.

У прегледу предузетих мера у 2023. години субјект ревизије наводи да земљиште којим је располагало ЈП „Пословни центар општине Палилула“, по Закону о планирању и изградњи и Закону о пољопривредном земљишту у РГЗ као носилац јавне својине уписан је Град Београд, односно Република Србије, а да је, од 12 парцела евидентираних у пословним књигама Градске општине, за осам у међувремену утврђено да се налазе у јавној својини Града Београда, те је затражена сагласност од надлежног Секретаријата Града Београда да се парцеле искњиже из пословних књига Градске општине Палилула и унесу у пословне књиге Града Београда.

Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске општине Палилула за 2023. годину, утврдили смо да на субаналитичком конту 011118 – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова нису евидентирани средства.

Докази: (Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и послова Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ од стране Градске општине Палилула, број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, Решење Агенције за привредне регистре БД 95445/2016 од 30.11.2016. године, Одлука о искњижавању нефинансијских и финансијских средстава из пословних књига ЈП „Пословни центар општине Палилула“ и о уносу и прокњижавању у пословне књиге Градске општине Палилула бр. 060-13/2017-I-7 од 27.02.2017. године, Преглед пословног простора који је прешао на управљање Граду Београду крајем 2016. године, заједно са Дневним прегледом примопредаје пословног простора, Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења број 463-390/16-С од 22. јуна 2016. године).

У поступку ревизије Градска општина Палилула обратила се Градској управи града Београда, са питањем да ли је објект у улици Славка Колара бб на КП 3129/1 КО Крњача ЛН 3129/1 евидентиран у пословним књигама града Београда. Град Београд је у одговору навео да је у пословним књигама града Београда евидентиран објект (пословни простор) у улици Славка Колара бб, међутим да не могу тврде да ли је реч о истом објекту јер у матичним подацима немају катастарску парцелу и лист непокретности, сем адресе и површине, као и да Градска општина Палилула може да се обрати Секретаријату за имовинске и правне послове за захтевом да се уради процена за све објекте који се не налазе у пословним књигама Градске општине Палилула, да би се извршило преузимање.

(Докази: е-маил који је Градска општина Палилула упутила Граду Београду дана од 7.10.2024. године; Картица основног средства).

**Откривена неправилност број 1:** Градска општина Палилула је, у ревидираној 2023. години, делимично отклонила неправилности утврђене ревизијом за 2014. годину, у вези са идентификовањем и евидентирањем имовине у пословним књигама, с обзиром да је у пословним књигама Градске општине Палилула, на дан 31.12.2023. године, исказана вредност нефинансијске имовине у износу од 14.459.312 динара, на име улагања у реконструкцију објекта у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, при чему наведени објект није евидентиран у пословним књигама Градске општине у смислу члана 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском

рачуноводству, а који се према подацима Републичког геодетског завода, налази у јавној својини Града Београда.

**Препорука број 1:** Одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да у поступку пред надлежним органом Града Београда идентификују у чијим пословним књигама је евидентиран, или пак треба да буде евидентиран објекат у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, у циљу спровођења одговарајућих књижења на наведеном објекту по основу извршене реконструкције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **2.4. Неискључивање међусобних трансфера приликом израде консолидованог Биланса стања**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

У пословним књигама индиректног корисника исказана је обавеза према буџету у износу од 78.305 хиљада динара, а да истовремено директни корисник није створио потраживање у истом износу, те је у поступку консолидације извршена рекласификација овог износа.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком Скупштине Градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престао је са радом и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисан је из регистра привредних субјеката.

**Налаз:** престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са неправилношћу која се односи на неискључивање међусобних трансфера приликом израде консолидованог Биланса стања није применљива у 2023. години.

#### **2.5. Прецењена потраживања**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Потраживања исказана у пословним књигама индиректног корисника су прецењена:

- код индиректног корисника буџетских средстава евиденција о потраживањима је непрецизна и непоуздана; у билансу стања ЈП „Пословни центар општине Палилула“ укупна потраживања од закупа исказана су у износу од 78.305 хиљада динара, у Извештају о попису потраживања од закупа износе 79.158 хиљада динара;
- потраживања од закупа пољопривредног земљишта пописана су износу од 44.082 хиљаде динара. Према информацији добијеној од релевантних саговорника постоји софтверска грешка у фактурисању закупа пољопривредног земљишта у износу од најмање 15.239 хиљада динара за чију исправку су извршене све припреме у току ревизије;
- код индиректног корисника нису посебно исказана потраживања старија од три године у износу од најмање 10.130 хиљада динара ;
- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ у Уговорима за издавање пословног простора, није јасно дефинисало заштитне клаузуле у циљу

наплате потраживања и заштите јавних средстава, менице као једини облик заштите потраживања нису преузете од свих закупаца;

- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ није вршило обрачун камате закупцима који нису редовно измиривали своје обавезе, што је супротно одредбама закључених уговора и члану 2. Закона о затезној камати.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 23. Одлуке Скупштине града Београда од 22. јуна 2016. године о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, прописано је да на Град Београд, односно надлежну организациону јединицу Градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора прелазе сва права и обавезе из уговора о закупу које су закључиле градске општине, односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина, уколико су у сагласности са законом и прописима Града Београда, почев од 1. децембра 2016. године.

Према евиденцији Градске општине Палилула, на дан 31.12.2023. године, потраживања од закупа пословног простора закључно са 1.12.2016. године, износила су 16.302 хиљаде динара, и евидентирана су ванбилансно. Према тим евиденцијама застарела су потраживања у износу од 2.572 хиљаде динара, остало чине потраживања од закупаца, против којих су поднете тужбе, које су у већини окончане правоснажном судском пресудом, и у току је извршни поступак.

У вези са наведеном евиденцијом, у поступку ревизије, дана Градска општина Палилула нам је 11.9.2024. године доставила Изјашњење о застарелости потраживања од закупа пословног простора. У наведеном изјашњењу, између осталог, се наводи да је застарелост потраживања од закупа пословних просторија, настала пропуштањем законом предвиђеног рока за наплату потраживања принудним путем, да је највећи део потраживања застарео пре престанка рада Јавног предузећа које није имало довољно финансијских средстава за покретање свих судских спорова, да су поједини дужници били у блокади те би се покретањем спора највероватније остало без наплате реализације. Поред тога, у Изјашњењу се наводи као разлог који је донекле допринео застаревању потраживања од закупа пословног простора после 30.11.2016. године је чињеница да се документација која је била неопходна за припрему и покретање судских поступака налазила у Градској управи Града Београда, па је за преузимање исте, оверу код јавног бележника требао одређени временски период, уз констатацију да је до застаревања потраживања од закупа пословних просторија дошло и услед ограничених финансијских средстава за вођење судских спорова. Из напред наведеног, може се закључити, да нису у потпуности предузете мере за наплату потраживања од закупа пословног простора настала до 1.12.2016. године.

Одлуком Скупштине Градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престао је са радом и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисан је из регистра привредних субјеката, а права и обавезе из уговора о закупу сходно Одлуци Скупштине града Београда, почев од 1. децембра 2016. године, прешла су на Града Београд, односно односно надлежну организациону јединицу Градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора.

**Налаз:** преузимањем права и обавеза из уговора о закупу од стране Града Београда, односно надлежног секретаријата Градске управе Града Београда, као и престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са евиденцијама потраживања од закупа пословног простора, неусаглашености исказаног стања потраживања у Билансу стања са подацима из извештаја о попису и обрачуна камате за неблаговремено плаћање закупнине **није применљива** у 2023. години.

## **2.6. Погрешно (неправилно) су евидентирани дати аванси**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ није евидентирало у пословним књигама дате авансе за услуге и у износу од 1.500 хиљада динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Евидентирање датих аванса директно на обавезама носи ризик неистините евиденције и ризик могуће злоупотребе.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком Скупштине Градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престао је са радом и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисан је из регистра привредних субјеката.

**Налаз:** престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са евиденцијом аванса **није применљива** у 2023. години.

## **2.7. Непотпуно евидентирање јединица пословног простора и земљишта**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

У књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“ од 302 евидентираних јединица пословног простора 52 јединице пословног простора укупне површине 3.435,69 м<sup>2</sup> немају исказану књиговодствену вредност; 49 парцела пољопривредног земљишта евидентирани су без података о површини и вредности, а 69 парцела нема исказан податак о вредности; није евидентирано шест јединица пословног простора у површини од најмање 1.639 м<sup>2</sup>.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком Скупштине Градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престао је са радом и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисан је из регистра привредних субјеката. Градска општина Палилула је на основу Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, пословни простор предала на даље управљање и располагање Граду Београду, односно надлежном секретаријату.

Скупштина Градске општине Палилула је 16. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и послова Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ од стране Градске општине Палилула. Сходно наведеној Одлуци сва права, обавезе и послови тог Јавног предузећа настали у име и за рачун истог закључно са 30.11.2016. године, осим права и обавеза везаних за непокретности на које се односи Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења од 1.12.2016. године у целини су прешле на Градску општину Палилула.

У Извештаји о ревизији за 2014. годину утврђено је да су 49 парцела пољопривредног земљишта евидентирани без података о површини и вредности, а 69 парцела нема исказан податак о вредности.

Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске општине Палилула за 2023. годину (субаналитички конто 014111 – Пољопривредно земљиште), утврдили смо да је евидентрано 15 ставки (парцела) пољопривредног земљишта, укупне садашње вредности на дан 31.12.2023. године у износу од 645.780.000 динара, од којих за четири парцеле пољопривредног земљишта не постоји податак о вредности, а три парцеле су евидентирани без података о површини.

У Изјашњењу Градске општине Палилула од 12.9.2024. године, између осталог, се наводи да је на готово свим катастарским парцелама којима је некад управљало Јавно предузеће „Пословни центар општине Палилула“, а од 1.12.2016. године Градска општина, а које нису имале податке о површини и вредности (49 парцела), или само о вредности (69 парцела), Град Београд је уписан као носилац права јавне својине којим и располаже, а Градска општина нема право коришћења над тим парцелама. Сходно томе, из пословних књига су искњижене парцеле на којима Градска општина нема право коришћења.

**Откривена неправилност број 2:** Градска општина Палилула је, у ревидираној 2023. години, делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, у вези са непотпуним евидентирањем пољопривредног земљишта, с обзиром да у помоћној књизи основних средстава за четири парцеле пољопривредног земљишта не постоји податак о вредности на дан 31.12.2023. године, а три парцеле су евидентирани без података о површини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 2:** одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да у помоћној књизи евидентирају податке о површини и вредности земљишта и на основу аката Града Београда и расположиве имовинско-правне документације преиспитају основ књижења.



Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

### **3.1. Неправилности у вези обрачуном и исплатама плата (зарада)**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула је преузела обавезу и извршила расходе за исплату плата запослених у Управи Градске општине Палилула у износу од 21.509 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то: износ од 18.242 хиљаде динара на име исплаћених бруто плата запослених и износ од 3.267 хиљада динара на име плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

За део запослених и то: виши сарадник, сарадник и ВКВ, виши референт, референт, дактилограф и КВ радник (IV), КВ (III), ПКВ радник и НКВ радник, додатни коефицијенти су утврђени у вишем износу од максимално прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На захтев ревизије, Одељење за финансије и привреду извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене већих коефицијената Градска општина Палилула исплатила више плате запосленима за 18.242 хиљаде динара, супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Због примене већих коефицијената од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима Градска општина Палилула исплатила је доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 3.267 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као задовољавајућа.

#### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије наводи да је у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, Градска општина Палилула донела Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Палилула број 06-1-16/2015-I-6-93-1 од 11.06.2015. године, којим су измењени коефицијенти и усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У ревидираној 2023. години на снази је био Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Палилула број 060-2/2018-I-7 од 26. марта 2018. године, који је донела Скупштина општине Палилула. Чланом 14. Правилника прописано је да се за обрачун и исплату плата запослених у Управи до доношења посебних прописа којим се утврђују коефицијенти службеника и намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе примењују коефицијенти утврђени постојећим прописима. Основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених (по звањима и занимањима) прописани су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и

исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Наведеним правилником за запослене у Управи Градске општине Палилула прописани су додатни коефицијенти у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. С тим у вези, за запослене са звањима и занимањима виши сарадник, сарадник и ВКВ, виши референт, референт, дактилограф и КВ радник (IV), КВ (III), прописани су максимални додатни коефицијенти као за запослене у органима територијалне аутономије и органима града Београда. Решењима начелника Управе Градске општине Палилула запослени су разврстани у звања сагласно Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Увидом у исплатне листиће за децембар 2023. године утврђено је да су примењени коефицијенти за обрачун и исплату плату за те запослене у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Докази: (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Палилула број 06-22/2022-IV-1 од 9.9.2022. године, Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Палилула број 06-22/2018-I-7 од 26.3.2018. године, Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата именованих, изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула број 06-7/2023-IV-1 од 1.6.2023. године, Колективни уговор код послодавца Градске општине Палилула од 23.12.2022. године, Регистар запослених Управа Градске општине Палилула за децембар 2023. године, исплатне листе – обрачун плате за децембар 2023. године за запослене са звањима виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, решења о распоређивању запослених и утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години обрачун и исплату плата запослених (са звањима виши сарадник, сарадник, виши референт, референт) вршила на основу коефицијената утврђених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чиме је у **целости** поступљено по препорукама из поступка ревизије за 2014. годину.

### **3.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 14.931 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са позитивним законским прописима код следећих корисника:

*Скупштине Градске општине* у износу од 13.723 хиљаде динара и то: 872 хиљаде динара за исплаћене накнаде за рад у комисији за враћање земље и члановима и њиховим заменицима истовремено, 300 хиљада динара за додељена средства спортским клубовима; 971 хиљада динара за додељена средства удружењима грађана; 11.580 хиљада динара на име извршених расхода за дотације Установи културе Палилула;

*Управа Градске општине* у износу од 1.208 хиљада динара за уплаћен аванс супротно одредбама закљученог уговора.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће, уз скретање пажње да је Одлуком о начину финансирања рада Комисије за вођење

поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта Градске општине Палилула број 061-1-294/2015-I-6-1416, 26.08.2015. године извршено повећање накнада за рад чланова Комисије за враћање земљишта, супротно члану 18. Закона о буџету РС.

**Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(а) Одлуком о начину финансирања рада Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта бр. 061-1-294/2015-I-6-1416 од 26.08.2015. године, која је била на снази у 2023. години, прописано је, између осталог, да се седнице комисије одржавају најмање једном недељно и то ван радног времена, а да се накнада исплаћује члановима Комисије који присуствују седници, с тим да седници не могу присуствовати истовремено и председник и заменик председника тј. и члан Комисије и заменик члана, већ само један од њих.

Докази: (Одлука Председника Градске општине Палилула о начину финансирања рада Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта бр. 061-1-294/2015-I-6-1416 од 26.08.2015. године, решења Председника Градске општине Палилула о одређивању накнаде за рад у предметној комисији, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 6600100731 од 27.12.2023. године, Извештај за децембар 2023. године – Комисије за вођење поступка и доношења решења за враћање земљишта број 462-сл/2023).

(б) Градска општина Палилула, односно Комисија за избор програма/пројеката удружења грађана је 24.2.2023. године донела Одлуку о расписивању првог конкурса за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2023. години, којом је предвиђено да удружења грађана могу конкурисати за суфинансирање пројеката у седам области. Веће Градске општине Палилула је 15.5.2023. године донело Одлуку о избору програма/пројеката удружења грађана који ће се финансирати из буџета Градске општине Палилула за 2023. годину и Решење о додели средстава удружењима грађана у 2023. години. Из пет области којима су удружењима грађана додељена и пренета средстава у 2023. години, субјект ревизије нам је доставио по два уговора о суфинансирању пројеката са документацијом којом су удружења правдала утрошена средстава, као и уговоре са СПЦ – Архиепископија београдско-карловачка – Црква Светог Апостола и Евангелисте Марка из Београда и Црвеним крстом Палилула са пратећом документацијом.

Докази: (Одлука о расписивању првог конкурса за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2023. години, Одлука о избору програма/пројеката удружења грађана који ће се финансирати из буџета Градске општине Палилула за 2023. годину 06-6/2023-IV – 2а од 15.5.2023. године, Решење о додели средстава удружењима грађана у 2023. години број 06-6/2023-IV – 2б од 15.5.2023. године, уговори о суфинансирању пројекта са удружењима Мото, ОО Савеза слепих Србије – Палилула, Центар за креирање политика Београд, Млади за Србију, Центар креативне индустрије, Волим Падињак, Центар за економски и одрживи развој, Деца и млади нашег града, Савез за предшколски спорт и физичко васпитање, теквондо клуб Галеб, СПЦ – Архиепископија београдско-карловачка – Црква Светог Апостола и Евангелисте Марка из Београда, Црвени крст Палилула, са правдањем утрошених средстава).

У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије наводи да је Установа културе „Палилула“, (садашњи назив Центар за културу „Влада Дивљан“) почев од 01. јануара 2016. године постала индиректни буџетски корисник Управе ГО Палилула, те се у складу са тим врши финансирање овог корисника буџетских средстава. Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину апропријације за индиректног корисника буџетских средстава Центар за културу „Влада Дивљан“ исказане су по наменама у оквиру раздела директног корисника.

Доказ: (Одлука о промени статуса Установе културе „Палилула“ број 060-1-3/2015-I-6-21-2 од 30. јуна 2015. године).

(в) Градска општина Палилула је 28.1.2023. године закључила Уговор о закупу пливалишта са Спортским центром Ташмајдан доо Београд – Палилула, којим се наручилац обавезао да плаћање добављачу изврши у року од 30 дана од дана пријема исправно испостављених рачуна са извештајима о укупном броју искоришћених термина за фактурисани месец, потписаних од стране овлашћених лица уговорних страна.

Докази: (Уговор о јавној набавци добара – Закуп пливалишта од 28.1.2023. године, Извештај о укупном броју искоришћених термина на пливалиштву од стране ГО Палилула за новембар 2023. године, Рачун: иф-852/23 СЦ Ташмајдан доо Београд од 30.11.2023. године, картица аналитике добављача СЦ Ташмајдан доо Београд за период 1.1. – 31.12.2023. године).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препорукама датим у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода за које правни основ није у складу са позитивним законским прописима.

### **3.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне (веродостојне) документације**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.412 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код:

*Скупштине ГО* у износу од 2.609 хиљада динара, и то: за услуге израде и дистрибуције листа „Палилула“ у износу од 517 хиљада динара; за додељена средства спортским клубовима у износу до 500 хиљада динара; за изведене радове без овере надзорног органа у износу од 157 хиљада динара и за извршене расходе за закуп термина на базену „Ташмајдан“ у износу од 1.435 хиљада динара;

*Управе Градске општине* у износу од 876 хиљада динара за извршене расходе за услуге чишћења, без потврде о извршеним радовима;

*ЈП „Пословни центар општине Палилула“* у износу од 3.927 хиљада динара, и то: за адвокатске услуге у износу од 333 хиљаде динара; за разне помоћне, стручне административне услуге у износу од 496 хиљада динара; за услуге чишћења објеката у износу од 484 хиљаде динара; за уплаћени аванс супротно условима из Конкурсне документације у износу од 1.500 хиљада динара; за занатске услуге у износу од 98 хиљада динара; за трошкове одржавања 216 хиљада динара; за евидентаране обавезе на основу профактуре у износу од 800 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

#### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Градска општина Палилула је 27.12.2023. године сачинила Извештај о извршеним услугама по уговору 404-320/2023-I-66 у вези са израдеом и дистрибуцијом листа „Палилула“. У Прегледу предузетих мера за 2023. годину, субјект ревизије наводи да је Градска општина Палилула закључила Уговор са Издавачко графичким предузећем МСО, број 404-320/2023-I-66 од 28. јуна 2023. године за израду и дистрибуцију листа Палилула и да су расходи по том основу извршавани уз валидну документацију,

односно именован је координатор за праћење реализације Уговора, потписани су и оверени извештаји о извршеној услузи, са евиденцијом о дистрибуцији листа.

Докази: (аналитичка картица добављача Графичко предузеће МСО за период 1.1.-31.12.2023. године, Извештај о извршеним услугама од 27.12.2023. године, фактура 234/23 од 27.12.2023. године, списак локација и пунктова за дистрибуцију листа Палилула).

(2) Субјект ревизије нам је за два спортска удружења, и то: Савез за предшколски спорт и физичко васпитање и теквондо клуб „Галеб“ на основу додељених средстава по конкурс за суфинансирање пројекта доставио доказе о правдању утрошених средстава.

(3) У 2023. години, Градска општина Палилула је закључила Појединачни уговор о јавној набавци радова – одржавање некатегорисаних путева и међублоковских саобраћајних површина број 404-347/2023-I-66 од 18. октобра 2023. године са привредним субјектом „Рас инжењеринг нискоградња“ доо Београд. Решењем Председника Градске општине Палилула одређено је лице за обављање стручног надзора над предметним радовима. Окончана ситуација оверена је од стране надзорног органа и представника наручиоца.

Докази: (Окончана ситуација „асфалтирање и одржавање некатегорисаних путева и унутарблоковских површина“ заведена код наручиоца под бројем 404-344/2023-I-66 од 8. новембра 2023. године, фактура број 2023-11-2 од 9.11.2023. године, појединачни уговор о јавној набавци радова – одржавање некатегорисаних путева и међублоковских саобраћајних површина број 404-347/2023-I-66 од 18. октобра 2023. године, Решење број 061-372/2023-I-8 од 20.10.2023. године о одређивању лица за обављање стручног надзора - одржавање некатегорисаних путева и међублоковских саобраћајних површина, Решење о образовању Комисије за примопредају предмета Уговора бр. 404-344/2023-I-66 од 3.11.2023. године и Записник о примопредаји појединачног уговора о јавној набавци радова - одржавање некатегорисаних путева и међублоковских саобраћајних површина од 8. новембра 2023. године).

(4) Градска општина Палилула је 28.1.2023. године закључила Уговор о закупу пливалишта са Спортским центром Ташмајдан доо Београд – Палилула. Решењем Председника Градске општине Палилула именован је координатор за реализацију Уговора о закупу пливалишта. Уз Рачун за новембар 2023. године достављен је Извештај о укупном броју искоришћених термина на пливалишту оверен од стране одговорног лица ГО Палилула.

Докази: (Уговор о јавној набавци добара – Закуп пливалишта од 28.1.2023. године, Извештај о укупном броју искоришћених термина на пливалиштву од стране ГО Палилула за новембар 2023. године, Рачун: иф-852/23 СЦ Ташмајдан доо Београд од 30.11.2023. године, картица анализе добављача СЦ Ташмајдан доо Београд за период 1.1. – 31.12.2023. године).

(5) Решењем Председника Градске општине Палилула број 061-95/2023-I-8 од 6.3.2023. године именован је запослени из Одељења за друштвене делатности и заједничке послове Управе Градске општине Палилула за координатора реализације предмета Уговора о јавној набавци услуге – одржавање хигијене и помоћни послови. За извршене предметне услуге у периоду 1.11. – 30.11.2023. године сачињен је Записник о извршеним услугама одржавања хигијене и помоћних послова који је потписан од стране лица одређеног за координатора испред наручиоца.

Докази: (Решење Председника Градске општине Палилула број 061-95/2023-I-8 од 6.3.2023. године, Рачун број: Рц\_451/23 привредног друштва „Траг линија“ доо Горњи Милановац од 30.11.2023. године и Записник о извршеним услугама одржавања хигијене и помоћних послова од 30.11.2023. године).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препорукама датим у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

### **3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без писаног уговора**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.495 хиљада динара без писаног уговора код:

(а) *Скупштине Градске општине* у износу од 1.533 хиљаде динара, и то: за услуге превоза за време поплава у износу од 436 хиљада динара; за услуге медијског праћења у износу од 272 хиљаде динара; за израду и дистрибуцију листа „Палилула“ у износу од 107 хиљада динара; за извршене расходе за набавку мајица у акцији „Пливај и уживај“ у износу од 118 хиљада динара и суфинасирање пројекта „Очување наше историје, писма и културе кроз едукацију деце“ у износу од 600 хиљада динара;

(б) *Управе Градске општине* у износу од 680 хиљада динара, и то: за услуге поправке и одржавања аутомобила у износу од 195 хиљада динара; за набавку цвећа и зеленила у износу од 180 хиљада динара; за извршене расходе за набавку ауто гаса у износу од 200 хиљада динара и за набавку потрошног материјала у износу од 105 хиљада динара;

(в) *ЈП „Пословни центар општине Палилула“* у износу од 1.282 хиљаде динара, и то: за услуге одржавања софтвера у износу од 136 хиљада динара; за трошкове одржавања објеката у износу од 810 хиљада динара; за набавку канцеларијског материјала у износу од 336 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

#### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Градска општина Палилула закључила је Уговор о јавној набавци услуга бр. 404-116/2023-I-6b од 01. марта 2023. године са привредним друштвом „Internet group“ доо Београд, којим је уговорена вредност предметних услуга у износу од 1.248 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем од 6. марта 2023. године именовано је лице за координатора реализације предметног уговора. Презентован нам је рачун добавача број 2311-185 од 5.12.2023. године, који се односи на медијско праћење за месец новембар који је оверен од стране наручиоца.

Докази: (Уговор о јавној набавци услуга – медијско праћење број 404-116/2023-I-6b од 1. марта 2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке – медијско праћење од 3.2.2023. године, Одлука о додели уговора број 061-72/2023-I-8 од 23.2.2023. године, Решење о именовању координатора за реализацију предметног уговора број 061-94/2023-I-8 од 6.3.2023. године, Фактура број 2311-185 од 5.12.2023. године, Записник о примопредаји извршене услуге објаве програмских садржаја на порталу Телеграф од 30.11.2023. године, Аналитичка картица добавача Internet group за период 1.1.-31.12.2023. године).

(2) Градска општина Палилула закључила је Уговор о набавци добара – потрошни материјал број 404-140/2023-I-6B од 14. марта 2023 године са привредним друштвом Вео mіmaks доо Београд, уговорене вредности од 993 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

Докази: (Уговор о набавци добара – потрошни материјал број 404-140/2023-I-6b од 14. марта 2023. године, налози на набавку, Отпремница – рачун број 102000213 од 21.12.2023. године и Потврда о пријему робе од 22.12.2023. године).

(3) На име пружања услуга сервисирање и механичарске поправке аутомобила типа „Шкода“ и „Дачија“, наручилац Градска општина Палилула је у 2023. години закључила уговоре о јавној набавци са привредним друштвом „Ћиринац“ доо Београд.

Докази: (Уговор о јавној набавци услуга механичарске поправке – Партија 1 Шкода број 404-198/2023-I-6b од 25.4.2023. године, Уговор о јавној набавци услуга механичарске поправке – Партија 2 Дачија број 404-199/2023-I-6b од 25.4.2023. године, Аналитичка картица добављача Ћиринац доо за период 1.1.-31.12.2023. године, Фактура број ифс-1665/23 од 7.7.2023. године са прилозима).

(4) На име израде и дистрибуције листа „Палилула“ Градска општина Палилула је закључила Уговор о набавци услуга број 404-320/2023-I-6B од 28. јуна 2023. године са привредним друштвом Издавачко графичко предузеће МСО доо Београд.

Докази: (Уговор о набавци услуга број 404-320/2023-I-6B и аналитичка картица добављача Графичко предузеће МСО за период 1.1.-31.12.2023. године).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препорукама датим у ревизији за 2014. годину, у вези откривених неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без писаног уговора.

### **3.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 32.119 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

**(а)** без спроведених поступака јавних набавки у износу од 20.668 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина Градске општине у износу од 2.352 хиљаде динара, и то: 395 хиљада динара за услуге штампе листа „Палилула“; 103 хиљаде динара за услуге израде и дистрибуције листа; 114 хиљада динара за услуге персоналне асистенције; 60 хиљада динара за радове на уређењу атарских путева; 505 хиљада динара за услуге одржавања видео надзора, 390 хиљада динара за услуге хаус мајстора и 785 хиљада за превоз ученика;

Управа Градске општине у износу од 17.322 хиљаде динара, и то: 5.001 хиљада динара за набавку електричне енергије; 1.679 хиљада динара за набавку услуга фиксне телефоније; 2.565 хиљада динара за услуге мобилне телефоније; 1.611 за набављене услуге интернета; 1.128 хиљада динара за услуге одржавања информационих система; 2.784 хиљаде динара за услуге хигијене и помоћних послова; 2.133 хиљаде динара за услуге обезбеђења објеката; 185 хиљада динара за набављено гориво; 236 хиљада динара за набављена средства за чишћење;

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ у износу од 994 хиљаде динара, и то: 645 хиљада динара за услуге физичког обезбеђења објеката; 236 хиљада динара за помоћне, стручне и административне услуге; 113 хиљада динара за услуге чишћења.

**(б)** Преузете су обавезе и извршена плаћања код директних и индиректних корисника буџетских средстава градске општине Палилула, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 11.451 хиљада динара:

– Наручилац није одбио неприхватљиве понуде већ је закључио уговоре са

- понуђачима који су такве понуде доставили у вредности од 3.553 хиљаде динара;
- у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету у довољном износу, односно најмање у износу од 4.000 хиљада динара;
- закључени уговор на износ од 1.500 хиљада динара садржи рок плаћања који се разликује од рока плаћања предвиђеног конкурсном документацијом;
- Понуђач није доставио средство обезбеђења за примљени аванс у износу од 2.398 хиљада динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као задовољавајуће, уз скретање пажње да Управа Градске општине Палилула није спровела поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(а) Председник Градске општине Палилула донео је Правилник о ближе уређивању поступка набавке број 061-270/2020-I-8 од 21. августа 2020. године којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга унутар Градске општине Палилула.

Председник Градске општине Палилула донео је План јавних набавки наручиоца Градске општине Палилула у 2023. години број 061-9/2023-I-8 од 26. јануара 2023. године са четири измене плана (пет верзија плана јавних набавки). Последњом изменом плана јавних набавки планирано је 40 поступака јавних набавки, од чега пет поступака који се односе на набавку радова, 12 поступака која се односе на набавку добара и 23 поступка који се односе на набавку услуга.

Председник Градске општине Палилула донео је План набавки на које се Закон не примењује Градске општине Палилула за 2023. годину број 061-10/2023-I-8 од 26. јануара 2023. године са четири измене и допуне плана набавки на које се Закон не примењује.

(а) Преузимање обавеза и извршење плаћања без спроведеног поступка јавне набавке:

(а1) Градска општина Палилула је спровела отворени поступак јавне набавке услуга „Штампање листа Палилула“, редни број јавне набавке 0021, процењене вредности 2.727.272 динара без ПДВ-а. Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10. јуна 2023. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-318/2023-I-6 Б од 27. јуна 2023. године са добављачем „Virograf comp“ доо, Београд, уговорене вредности у износу од 2.715.000 динара без ПДВ-а, односно 2.986.500 динара са ПДВ-ом.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке од 8. јуна 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-245/2023-I-8 од 9. јуна 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-251/2023-I-8 од 21. јуна 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга са Virograf comp бр. 404-318/2023-I-6Б од 27. јуна 2023. године за штампање листа, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица субаналитичког конта 423412 – услуге штампања часописа, рачун број ifgr-3272-2023 и отпремница број 3272-2023 од 27. децембра 2023. године.

(а2) Градска општина Палилула закључила је Уговор о набавци и дистрибуцији услуга „Израда и дистрибуција листа Палилула“ број 404-320/2023-I-6Б од 28. јуна 2023. године са добављачем Издавачко графичко предузеће „МСО“ доо, Београд уговорене вредности у износу од 400.000 динара без ПДВ-а, односно 480.000 динара са ПДВ-ом. Наведена набавка је планирана у тачки 7. Плана набавки на које се Закон не примењује



Градске општине Палилула за 2023. годину, сагласно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Докази: налог о покретању поступка набавке од 21. јуна 2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке број 061-253/2023-I-8 од 21. јуна 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-259/2023-I-8 од 26. јуна 2023. године, Уговор о набавци услуга закључен са Издавачко графичким предузећем МСО бр. 404-320/2023-I-6Б за израду и дистрибуцију листа Палилула, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, картица субаналитичког конта 423911 – остале опште услуге, рачун број 243/23 од 27. децембра 2023. године, извештај о извршеним услугама.

(а3) Према достављеном образложењу Градске општине Палилула у прилогу Преглед мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, Градска општина Палилула је навела да у 2023. години није прибављала услуге персоналне асистенције. Увидом у План јавних набавки Градске општине Палилула у 2023. години и План набавки на које се Закон не примењује Градске општине Палилула за 2023. годину утврђено је да није планиран поступак набавке персоналне асистенције, док је увидом у достављену главну књигу утврђено да у 2023. години нису вршена плаћања по наведеном основу.

Докази: План јавних набавки Градске општине Палилула у 2023. години, План набавки на које се Закон не примењује Градске општине Палилула за 2023. годину и главна књига Градске општине Палилула за 2023. годину.

(а4) Градска општина Палилула је спровела отворени поступак јавне набавке радова „Уређење атарских путева“, редни број јавне набавке 0014, процењене вредности 10.000.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14. априла 2024. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-261/2023-I-6Б од 29. маја 2023. године са групом понуђача: „Привредно друштво Бајићи коп“ доо, Борча и „Арбаг грађевинско, производно и услужно“ доо, Аранђеловац, уговорене вредности у износу од 8.828.511 динара без ПДВ-а, односно 10.594.213 динара са ПДВ-ом. Према окончаној спецификацији од 24. јула 2023. године, радови су изведени у уговореном износу.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке од 7. априла 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-159/2023-I-8 од 7. априла 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-217/2023-I-8 од 17. маја 2023. године, образац понуде, Уговор о јавној набавци радова са групом понуђача Привредно друштво Бајићи коп ДОО и АРБАГ грађевинско, производно и услужно доо бр. 404-261/2023-I-6Б од 29. маја 2023. године за уређење атарских путева, образац структуре понуђене цене, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, картица конта 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката, рачун бр. RN-9-2023 и окончана спецификација од 24. јула 2023. године.

(а5) Изменом и допуном Плана набавки на које се Закон не примењује Градске општине Палилула за 2023. годину од 1. јуна 2023. године, под редним бројем 52, планирана је набавка услуге Одржавање видео надзора у основним школама, на основу члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност износи 991.666 динара без ПДВ-а. За наведене потребе, Градска општина Палилула закључила је Уговор о набавци услуга са Привредним друштвом за пројектовање, инжењеринг и услуге „MG Tech“ доо, Београд број 404-406/2023-I-6Б од 7. новембра 2023. године.

Докази: налог о покретању поступка набавке од 24. октобра 2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке број 061-380/2023-I-8 од 24. октобра 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-395/2023-I-8 од 31. октобра 2023. године, Уговор о набавци услуга са MG tech doo бр. 404-406/2023-I-6Б од 7. новембра 2023. године за

одржавање видео надзора у основним школама, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора.

(а6) За потребе набавке услуга хаус мајстора, Градска општина Палилула спровела је отворени поступак јавне набавке под редним бројем 0003. У Одлуци о спровођењу поступка број 061-27/2023-I-8 од 1. фебруара 2023. године, наведена је процењена вредност набавке у износу од 2.333.333 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина Палилула је закључила Уговор број 404-112/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са Предузећем за производњу, промет и услуге „Максител“ доо, Београд.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке од 31. јануара 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-27/2023-I-8 од 1. фебруара 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-55/2023-I-8 од 14. фебруара 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга са Maksitel DOO бр. 404-112/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године за услуге хаус-мајстора, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, картица конта 472811 – накнаде из буџета за становање и живот – добављач „Максител“ доо, фактура 1460/23 од 14. децембра 2023. године за услуге извршене у периоду 1.11-30.11.2023. године, извештај о пруженој услузи за месец новембар 2023. године.

(а7) Градска општина Палилула спровела је отворени поступак јавне набавке услуге превоз ученика, редни број 0022 из Плана јавних набавки, процењене вредности у износу 10.000.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-102/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са пружаоцем услуга „Lui travel“ доо, Београд, за потребе превоза ученика ОШ „Олга Петров“ у Београду, за школску 2022/2023 и 2023/2024 годину, ради редовног похађања наставе. Чланом 7. Уговора одређено је да се уговор закључује на процењену вредност јавне набавке, односно у износу од 10.000.000 динара без ПДВ-а, при чему уговорена вредност услуга по часу превоза соло аутобусом износи 6.500 динара без ПДВ-а, односно 7.150 динара са ПДВ-ом што по дану превоза износи 26.000 динара без ПДВ-а, односно 28.600 динара са ПДВ-ом. Поред тога, уговорена вредност услуга по часу превоза дабл-декер аутобусом износи 13.000 динара без ПДВ-а, односно 14.300 динара са ПДВ-ом што по дану превоза износи 52.000 динара без ПДВ-а, односно 57.200 динара са ПДВ-ом. Укупна уговорена вредност услуга износи 78.000 динара без ПДВ-а, односно 85.800 динара са ПДВ-ом.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке од 27. јануара 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-24/2023-I-8 од 31. јануара 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-82/2023-I-8 од 27. фебруара 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга са „Lui travel“ доо, Београд број 404-102/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, конкурсна документација, картица субаналитичког конта 472718 – превоз ученика, добављач „Lui travel“ доо, фактура 231-M/23 од 30.11.2023. године за период 1.11-30.11.2023. године, извештај о извршеном превозу ученика за месец новембар 2023. године.

(а8) Градска општина Палилула спровела је отворени поступак добара јавне набавке електричне енергије под редним бројем 0001, након којег је закључен Уговор о јавној набавци добара број 404-1/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са ЈП Електропривреда Србије, Београд. Чланом 3. Уговора дефинисано је да ће се обрачун и фактурисање испоручене електричне енергије са пратећим трошковима вршити највише до процењене вредности предметне набавке у износу од 13.150.083 динара без ПДВ-а, а на основу јединичних цена из понуде привредног субјекта. Рок важења уговора је од 1. марта 2023. године, закључно са фебруаром 2024. године.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке од 27. јануара 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-14/2023-I-8 од 30. јануара 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-61/2023-I-8 од 20. фебруара 2023. године, Уговор о јавној набавци добара са ЈП Електропривреда Србије, Београд број 404-115/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године за електричну енергију, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, картица субаналитичког конта 421211 – услуге за електричну енергију, рачун бр. КОМ35925942 од 20.12.2023. године.

(a9) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга фиксне телефоније, редни број 0006, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-98/2023-I-6Б од 27. фебруара 2023. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, при чему уговорена вредност уговора не може прећи процењену вредност јавне набавке у износу од 1.975.833 динара без ПДВ-а.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке од 1. фебруара 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-21/2023-I-8 од 1. фебруара 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-48/2023-I-8 од 13. фебруара 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, број 404-98/2023-I-6Б од 27. фебруара 2023. године за фиксну телефонију, позитивно Мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, картица субаналитичког конта 421411 – телефон, телекс и телфакс, рачун број 85-266-011-1071047 од 05.12.2023. године.

(a10) Градска општина Палилула спровела је отворени поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније, редни број 0002 из Плана јавних набавки. Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 11. фебруара 2023. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-114/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, при чему ће коначна вредност уговора бити одређена према стварно реализованом саобраћају у мобилној телефонији, али највише до процењене вредности услуга за ову јавну набавку, односно до износа од 2.951.667 динара без ПДВ-а.

Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 061-39/2023-I-8 од 9.2.2023. године, Одлука о додели уговора број 061-68/2023-I-8 од 22.2.2023. године, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица субаналитичког конта 421414 – услуге мобилног телефона, рачун бр. 59-266-060-1071050 од 4.12.2023. године са спецификацијом.

(a11) Планом набавки на које се Закон не примењује Градске општине Палилула за 2023. годину, под редним број 34, планирана је набавка услуге интернета, на основу члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност набавке износи 658.333 динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, Градска општина Палилула је закључила Уговор број 404-99/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд уговорене вредности у износу од 657.960 динара без ПДВ-а, односно 789.552 динара са ПДВ-ом.

Докази: налог о покретању поступка набавке од 13. фебруара 2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке број 061-47/2023-I-8 од 13. фебруара 2023. године, Одлука о додели уговора број 061-73/2023-I-8 од 24. фебруара 2023. године, Уговор о набавци услуга са „Телеком Србија“ ад, Београд број 404-99/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године за интернет, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица субаналитичког конта 421412 – интернет и слично, рачун број 79-266-011-1071049 од 05.12.2023. године.

(a12) За потребе набавке услуга текућег одржавања софтверског пакета Ело Дмс, Градска општина Палилула спровела је преговарачки поступак без објављивања јавног

позива. Канцеларија за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-87/23 од 9. фебруара 2023. године којим се наводи да је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива прописаног чланом 61. став 1. тачка 1) подтачка (3) Закона о јавним набавкама. Након спроведеног преговарачког поступка, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-106/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са пружаоцем услуге „Алба технологије“ предузеће за инжењеринг, промет и посредовање доо, Београд, уговорене вредности на месечном у износу од 125.694 динара без ПДВ-а, односно 150.833 динара са ПДВ-ом, односно укупно уговорене вредности у износу од 1.508.328 динара без ПДВ-а, односно 1.809.993 динара са ПДВ-ом.

За потребе набавке услуга текућег одржавања софтверског пакета Хермес, Градска општина Палилула спровела је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Канцеларија за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-85/23 од 9. фебруара 2023. године којим се наводи да је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива прописаног чланом 61. став 1. тачка 1) подтачка (3) Закона о јавним набавкама. Након спроведеног преговарачког поступка, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-105/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са Друштвом за израду информационах система „Мега computer engineering“ доо, Београд, уговорене вредности на месечном у износу од 225.000 динара без ПДВ-а, односно 270.000 динара са ПДВ-ом, односно укупно уговорене вредности у износу од 2.700.000 динара без ПДВ-а, односно 3.240.000 динара са ПДВ-ом.

Докази: јавна набавка услуга текућег одржавања софтверског пакета ЕЛО-ДМС: налог о покретању поступка јавне набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, позитивно мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Одлука о додели уговора, Уговор о јавној набавци услуга са Alba tehnologije DOO бр. 404-106/2023-I-6Б за текуће одржавање софтверског пакета ЕЛО-ДМС, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица 423212 – услуге за одржавање софтвера, рачун број FA-351-0/23 од 30.11.2023. године, извештај о извршеним услугама;

јавна набавка услуга текућег одржавања софтверског пакета Хермес: налог о покретању поступка јавне набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, позитивно мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Одлука о додели уговора, Уговор о јавној набавци услуга са Mega computer engineering DOO бр. 404-105/2023-I-6Б за текуће одржавање софтверског пакета Хермес, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица 423212 - услуге за одржавање софтвера, рачун број 1381-12/2023 од 01.12.2023, извештај о извршеним услугама.

(a13) Планом јавних набавки за 2023. годину, под редним бројем 0010, планиран је отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене и помоћних послова. Након спроведеног поступка закључен је Уговор број 404-103/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са групом понуђача: Привредно друштво „Траг линије“ доо, Горњи Милановац; Агенција за привремено запошљавање Transly доо, Београд; Агенција за привремено запошљавање Визија 2019 доо, Београд и Агенција за привремено запошљавање G2 Falcon 2017 доо, Београд, уговорене вредности до износа процењене вредности, односно у износу од 26.469.766 динара без ПДВ-а.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, Одлука о додели уговора, Уговор о јавној набавци услуга број 404-103/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године за одржавање хигијене и помоћне послове,

позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствене картице 421325 – услуге чишћења и 423911, рачун бр. Rc\_451/23 од 30.11.2023, рачун бр. Rc\_452/23 од 30.11.2023 и Извештај о извршеним услугама.

(a14) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Градска општина Палилула је закључила Уговор о јавној набавци услуга обезбеђења објекта број 404-148/2023-I-6Б од 29. марта 2023. године са групом понуђача: „Таурунум обезбеђење“ доо, Београд; „Јакуза“ доо, Београд и „Iron guard security plus“, доо Београд уговорене вредности до износа процењене вредности, односно у износу од 16.050.995 динара без ПДВ-а. Обрасцем понуде, група понуђача је, на основу документације о набавци, доставила понуду у износу од 11.483.244 динара без ПДВ-а, односно 13.779.893 динара са ПДВ-ом.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, Одлука о додели уговора, Уговор о јавној набавци услуга број 404-148/2023-I-6Б од 29. марта 2023. године за обезбеђење објеката, позитивно Мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица 423911, рачун бр. 23-RN011000605 од 01.12.2023. године.

(a15) За потребе набавке моторног горива (бензин и дизел), након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Градска општина Палилула закључила је Уговор број 404-101/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са Друштвом за производњу, промет и услуге „Кнез петрол“ доо, Београд, уговорене вредности у износу од 2.954.395 динара без ПДВ-а, односно 3.545.274 динара са ПДВ-ом.

Докази: налог о покретању поступка јавне набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, Одлука о додели уговора, Уговор о јавној набавци добара број 404-101/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године за моторно гориво, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица субаналитичког конта 426411 - бензин, рачун бр. PF 149118-000/2023 са спецификацијом.

(a16) Планом набавки на које се Закон не примењује Градске општине Палилула за 2023. годину, под редним број 8, планирана је набавка добара - хемијска и друга средства за одржавање хигијене, на основу члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама, Процењена вредност набавке износи 999.000 динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, Градска општина Палилула је закључила Уговор број 404-104/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године са добављачем „Rai start“ доо, Београд уговорене вредности у износу од 951.245 динара без ПДВ-а, односно 1.141.494 динара са ПДВ-ом.

Докази: налог о покретању поступка набавке, Одлука о спровођењу поступка набавке, Одлука о додели уговора, Уговор о набавци добара број 404-104/2023-I-6Б од 1. марта 2023. године за хемијска и друга средства за одржавање хигијене, позитивно мишљење Градског правобранилаштва на текст уговора, књиговодствена картица субаналитичког конта 426811 – хемијска средства за чишћење, рачун бр 399-2023 од 25. септембра 2023. године, отпремница 26/23, налог за набавку, потврда о пријему робе.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ - престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршење плаћања без спроведеног поступка јавне набавке није применљива у 2023. години.

(б) У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије наводи да Градска општина Палилула није спроводила набавку текућег одржавања софтверског пакета електронски дневник, као ни набавку грађевинског материјала, при чему у ревидираној години нису вршили авансна плаћања добављачима са којима су закључени уговори о јавним набавкама. Субјект ревизије је у циљу доказивања да су пре покретања јавних

набавки у 2023. години обезбеђена средства у буџету, доставио налоге о покретању појединих поступака јавних набавки и финансијске планове директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Палилула за период јануар – децембар 2023. године. Дате препоруке у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези неправилности које се односе на спровођење јавних набавки ЈП „Пословни центар општине Палилула“ нису применљиве у 2023. години, с обзиром да је Одлуком Скупштине Градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престао са радом и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисан је из регистра привредних субјеката. Увидом у податке са Портала јавних набавки о спроведеним јавним набавкама Градске општине Палилула у 2023. године - јавне набавке референтни број 23-11, 23-20 и 23-18, моделом уговора предвиђено је плаћање добављачу по испостављању рачуна.

Докази: (финансијски планови за период јануар – децембар 2023. године са пројекцијама за 2024. и 2025. годину Скупштине Градске општине, Председника и Већа Градске општине, Управе Градске општине Палилула, Центра за културу „Влада Дивљан“ и Туристичке организације Градске општине Палилула, План јавних набавки Градске општине Палилула у 2023. години број: 061-9/2023-I-8 од 26.1.2023. године са изменама и допуна Плана јавних набавки, Преглед закључених и извршених уговора у 2023. године, Налог Одељењу друштвених делатности и заједничких послова за спровођење поступка јавне набавке – Уређење атарских путева од 7.4.2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке – уређење атарских путева број 061-159/2023-I-8 од 7.4.2023. године, Уговор о јавној набавци радова – уређење атарских путева од 29. маја 2023. године, Решење о образовању Комисије за примопредају предмета Уговора од 21.7.2023. године, Окончана спецификација изведених радова од 24.7.2023. године оверена од стране стручног надзора, Записник о примопредаји изведених радова – Уређење атарских путева, Налог Одељењу друштвених делатности и заједничких послова за спровођење поступка јавне набавке – моторно гориво од 31.1.2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке добара – горива од 31.1.2023. године, Одлука о додели уговора број 061-53/2022-I-8 од 1.2.2022. године, Аналитичка картица Кнез-петрол доо, Налог Одељењу друштвених делатности и заједничких послова за спровођење поступка јавне набавке – услуге обезбеђења објекта од 27.1.2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке – услуге обезбеђење објеката од 30.1.2023. године, Уговор о јавној набавци услуга – обезбеђење објеката од 29.3.2023. године, Налог Одељењу друштвених делатности и заједничких послова за спровођење поступка јавне набавке – одржавање хигијене и помоћни послови од 27.1.2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке – одржавање хигијене и помоћни послови од 30.1.2023. године, Уговор о јавној набавци услуга – одржавање хигијене и помоћни послови од 1.3.2023. године и Записник о извршеним услугама хигијене и помоћних послова од 30.11.2023. године).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препорукама датим у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака супротно Закону о јавним набавкама.

### **3.6. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 165 хиљада динара, и то са

раздела Скупштине Градске општине. Прекорачење апропријације на економској класификацији 421000 - Стални трошкови, раздео Скупштина Градске Општине, у износу од 165 хиљада динара настало је због накнадно утврђене и евидентиране обавезе по испостављеним рачунима за електричну енергију за социјално угрожене групе смештене у стамбеним контејнерима у насељу „Крњача“, а по основу неовлашћених прикључака, супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као задовољавајућа.

#### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије наводи да Градска општина Палилула не добија фактуре по основу потрошње електричне енергије за социјално угрожене групе смештене у стамбеним контејнерима у насељу „Крњача“, тако да се не врши плаћање трошкова електричне енергије по том основу. Према подацима из консолидованог Биланса стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године обавезе из пословања (категорија 250000) су износиле 17.145 хиљада динара. У поступку ревизије извршили смо увид у пословне књиге (главну књигу трезора и помоћну књигу добављача) Градске општине Палилула за 2023. годину, као и у Извештај о извршењу буџета Градске општине Палилула за период јануар – децембар 2023. године по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

Докази: (Главна књига трезора за 2023. годину, помоћна књига добављача за 2023. годину и Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2023. годину).

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеном неправилношћу која се односи на преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

### **3.7. Преузимање обавезе и извршење расхода из средстава Комесаријата за избеглице и миграције без отварања апропријације**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула је преузела обавезе и извршила расходе на основу средстава добијених од Комесаријата за избеглице и миграције, у износу од 5.000 хиљада динара, а да претходно није извршено отварање апропријације за извршавање расхода из ових извора.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као задовољавајућа.

#### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У Прегледу предузетих мера у 2023. години наведено је да је неправилност отклоњена и да Градска општина Палилула поступа у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему, на начин да основу акта другог нивоа власти врши отварање апропријације у висини уговорених и трансферисаних средстава на прописани уплатни рачун за намене предвиђене актом другог нивоа власти. Увидом у Одлуку о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2023. годину – Извештај о извршењу буџета за период јануар – децембар 2023. године по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања утврдили смо да су исказана

планирана средства и извршени расходи и издаци из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Доказ: Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2023. годину - Извештај о извршењу буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, која се односи на отварање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

### **3.8. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Палилула није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као задовољавајућа.

#### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Председник Градске општине Палилула на предлог Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, дана 15.9.2021. године, донео је Стратегију управљања ризицима Градске општине Палилула за период 2021. – 2023. године.

Градска општина Палилула сачинила је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину и исти доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Председник Градске општине Палилула је 19.3.2024. године донео Правилник о финансијском управљању и контроли Градске општине Палилула, којим је уређено успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.

**Налаз:** Градска општина Палилула је у 2023. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину у вези са системом интерних контрола, у делу који се односи на доношење интерних аката о трошењу јавних средстава и управљања ризицима.

### **3.9. Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- није утврђена висина квота за први квартал 2014. године;
- буџет није у потпуности припреман у складу са буџетском класификацијом;
- Општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- Општи део Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;



- Посебни део Одлуке о буџету Градске општине Палилула не садржи финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, јер су расходи за Јавно правобранилаштво планирани у оквиру раздела Управе градске општине;
- предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- средства за рад месних заједница планирана су збирно, у оквиру раздела Општинске управе;
- управа Градске општине, као директни корисник буџетских средстава, није проследила индиректном кориснику буџетских средстава ЈП „Пословни центар општине Палилула“, за које је у буџетском смислу одговорна, обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности у вези са припремом и доношењем буџета су оцењене као задовољавајуће.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

- Одељење за финансије Градске општине Палилула утврдило је висину квота за период јануар – март 2023. године и о њима обавестило директне и индиректне кориснике буџетских средстава 11. јануара 2023. године, с обзиром да је Одлука о буџету Градске општине Палилула донета 28. децембра 2022. године.
- Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину, расходи планирани у оквиру програма 9 – 2003 Основно образовање, планирани су на функционалној класификацији 912 – Основно образовање.
- Чланом 3. Општег дела Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину дат је преглед капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године;
- Општи део Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину садржи рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит односно дефицит, укупни фискални суфицит односно укупни фискални дефицит, рачун финансирања и изворе за финансирање дефицита, преглед планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године и износе сталне и текуће буџетске резерве, сагласно члану 28. Закона о буџетском систему.
- Посебни део Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину садржи финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, сагласно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Чланом 36. Одлуке о промени статута Града Београда од 25. јула 2019. године образовано је Градско правобранилаштво Града Београда за обављање послова правне заштите имовинских права и интереса Града Београда и градских општина Града Београда, делокруг, организација и рад уређени су Одлуком о Градском правобранилаштву Града Београда број 5-869/19-С од 29. новембра 2019. године.
- Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији. Међутим, исти не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 37. Закона о буџетском систему.  
Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава достављени су 27. децембра 2022. године. Узимајући у обзир да је Упутство за

припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину достављено Градској општини Палилула 20. јула 2023. године којим се наводи да је упутство достављено у циљу припреме предлога финансијских планова градских општина за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и којим су дате смернице и параметри за припрему предлога финансијских планова, предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава Градске општине Палилула нису достављени локалном органу управне надлежном за финансије у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни корисници буџетских средстава достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије најкасније до 15. септембра.

Одељење за финансије и привреду Градске општине Палилула доставило је Нацрт Одлуке о буџету Већу Градске општине Палилула 21. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему. Упутством за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину наводи се да ће Секретаријат за финансије града Београда, на основу остварених прихода у периоду јануар – јун 2022. године и пројекције остварења до краја 2022. године и параметара из Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти донетог од стране Министарства финансија, извршити процену прихода и примања који се односе на буџет Града Београда и буџете градских општина и на тај начин ће утврдити Нацрт Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2023. години.

Веће Градске општине донело је Закључак број 06-32/2022-IV-1 од 27. децембра 2022. године којим је утврђен Предлог Одлуке о буџету и достављен Скупштини Градске општине Палилула на разматрање. Чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона о буџетском систему утврђено је да надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти до 15. новембра. Скупштина Градске општине Палилула донела је Одлуку о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину 27. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона о буџетском систему. Међутим, Одлука о буџету града Београда за 2023. годину, као и Одлука о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2023. години којом се утврђује годишњи обим средстава за вршење поверених и других, законом одређених послова Града Београда и градских општина донете су 26. децембра 2022. године, те стога градска општина пре тога није била у могућности да донесе Одлуку о буџету у складу са роковима прописаним буџетским календаром.

- Средства за рад месних заједница планирана су збирно, у оквиру раздела III Управа Градске општине, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0002 Функционисање месних заједница;
- Директним и индиректним корисницима буџетских средстава достављено је обавештење о додељеним апропријацијама, по усвајању Одлуке о буџету Градске општине Палилула. Индиректном кориснику Центар за културу „Влада Дивљан“ достављено је обавештење о висини апропријација број Сл./2023-I-1 од 4. јануара 2023. године, које је примљено 6. јануара 2023. године. Индиректном кориснику Туристичка организација Градске општине Палилула достављено је обавештење о висини апропријација број Сл./2023-I-1 од 4. јануара 2023. године, које је примљено 10. јануара 2023. године.

Докази: Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину број I-13 4-300/2022 од 20. јула 2022. године, Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину, закључак Већа Градске општине Палилула број 06-32/2022-IV-1 од 27. децембра 2022. године, Одлука о буџету Градске општине Палилула („Сл. лист града Београда“, бр. 117/22), план квота за период јануар – март 2023. године, предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, обавештења о висини додељених апропријација упућена директним и индиректним корисницима буџетских средстава, Одлука о промени статута Града Београда од 25. јула 2019. године и Одлука о Градском правобранилаштву Града Београда број 5-869/19-С од 29. новембра 2019. године.

У поступку ревизије Градска општина Палилула доставила је Предлоге финансијских планова за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину по корисницима буџетских средстава (Скупштина Градске општине, Председник и Веће Градске општине, Управа Градске општине, Туристичка организација Градске општине Палилула, Центар за културу „Влада Дивљан“), који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

(Докази: Предлози финансијских планова директних буџетских корисника Скупштине Градске општине, Председника и Већа градске општине, Управе градске општине за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину; Предлог финансијских планова Туристичке организације Градске општине Палилула за 2025. годину са пројекцијама 2026. и 2027. годину; Предлог финансијског плана Центра за културу „Влада Дивљан“ за 2025. 2026. и 2027. годину.)

**Откривена неправилност број 3:** Градска општина Палилула је, у ревидираној 2023. години, **делимично** отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину имајући у виду да:

- предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава Градске општине Палилула достављени су локалном органу управе надлежном за финансије 27. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни корисници буџетских средстава достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије најкасније до 15. септембра, посебно узимајући у обзир да су Упутством за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину од 20. јула 2022. године дате смернице и параметри за припрему предлога финансијских планова и
- предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што није у складу са чланом 37., а у вези са чланаом 41. став 2. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 3:** Одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да предлоге финансијских планова достављају у роковима прописаним буџетским календаром.

### **Мера предузета у поступку ревизије**

У поступку припреме Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2025. годину, директни корисници буџетских средстава сачинили су детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

### 3.10. Неправилности које се односе на приходе

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину

Приходи буџета Градске општине Палилула нису правилно исказани, јер:

- приходи од закупа остварени у Установи културе Палилула у износу од 20.359 хиљада динара нису уплаћени на прописани рачун јавних прихода;
- удружењима грађана издат је пословни простор укупне површине 185,09 м<sup>2</sup> са висином закупа у висини од 5% цене утврђене Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Палилула, чиме је мање фактурисан приход од закупа у износу од 499 хиљада динара;
- политичким партијама издат је у закуп пословни простор укупне површине 350,28м<sup>2</sup> са уговореном висином закупнине од 5% од цене утврђене Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Палилула, те је на тај начин мање фактурисан приход у износу од 1.453 хиљаде динара;
- рачуни који се испостављају за закуп пословног простора су непотпуни и не садрже све елементе прописане уговором, те се из њих не може сазнати делатност која се обавља у пословном простору, односно из рачуноводствене документације се не може видети основаност примењеног износа закупнине;
- не врши се обрачун затезне камате за неблаговремено измирење обавеза од стране закупаца и не покреће се редовно поступак исељења закупаца који не измирују обавезе;
- фактурисање по основу закупа земљишта извршено је по цени која се разликује од цене коју је утврдило Одељење за финансије и привреду и Надзорни одбора ЈП „Пословни центар општине Палилула“;
- евиденција о потраживањима по основу издатог земљишта у закуп је непрецизна и непотпуна. Фактурисање закупа по овом основу вршено је за поједине закупце и више година након раскида уговора, што је за последицу имало непрецизно исказана потраживања, која су прецењена;
- није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку наплате потраживања, што је за последицу имало висок износ потраживања по овом основу, од којих потраживања старија од три године износе најмање 10.130 хиљада динара.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

#### Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком Скупштине Градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6 од 16. новембра 2016. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престао је са радом и Решењем АПР-а од 30.11.2016. године брисан је из регистра привредних субјеката. Градска општина Палилула је на основу Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, пословни простор предала на даље управљање и располагање Граду Београду, односно надлежном секретаријату.

Дакле, престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ и преузимањем управљања пословним простором од стране Града Београда, дате препоруке у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са евиденцијом и наплатом прихода од закупа пословног простора нису применљиве у 2023. години.

У Извештају о ревизији за 2014. годину дата је препорука да се фактурисање закупа (пољопривредног) земљишта врши у складу са прецизно одређеним критеријумима, да се обезбеди потпуна и прецизна евиденција о потраживањима од закупа пољопривредног земљишта и да се обезбеди адекватна контрола у вези са наплатом потраживања по том основу.

У Изјашњењу Градске општине Палилула број 031-1/104/2024-I-7 у вези са потраживањем од закупа земљишта, наводи се да је у периоду од 1999. године до 2006. године, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ закључило 358 уговора о закупу земљишта на период од 99 година, на којем је Градска општина Палилула уписана као корисник, а од 2006. године ступањем на снагу Закона о пољопривредном земљишту ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престаје са издавањем у закуп пољопривредног земљишта, а наставља са одржавањем постојећих уговора сходно Закону о облигационом односима, убирајући јавни приход од закупа земљишта. По престанку рада и брисањем из регистра ЈП „Пословни центар општине Палилула“ 1.12.2016. године, Градска општина Палилула је као правни следбеник ступила на место закуподавца у свим уговорима.

У наведеном изјашњењу, субјект ревизије наводи да су крајем 2015. године покренути судски поступци за наплату потраживања против шест купаца, и од тада није покренут ниједан нови судски поступак, а за евентуално покретање нових судских поступака потребно је обезбедити финансијска средства, при чему приходи од наплате закупа земљишта припадају Граду Београду. Поред тога, субјект ревизије наводи да Управа Градске општине Палилула – Одељење за имовинско-правне послове води евиденцију свих уговора о закупу земљишта, обавља послове за наплату потраживања у смислу благовремене израде опомена, усменог позивања купаца, проверу стања на јавном сервису РГЗ-а-насталих промена корисника, па у складу са уоченим променама предузима мере. Субјект ревизије наводи да на дан 31.12.2023. године Управа Градске општине Палилула врши наплату закупа земљишта само за оне катастарске парцеле на којима је Градска општина уписана као корисник.

У поступку ревизије, Допуном изјашњења од 17.9.2024. године, субјект ревизије наводи да је до 31.12.2023. године обустављено фактурисање закупа земљишта за катастарске парцеле на којима Градска општина Палилула није корисник, а та потраживања од закупа земљишта се у рачуноводству Управе Градске општине воде као пасива. Субјект ревизије наводи да за сва потраживања настала до дана уписа Града Београда и даље се предузимају радње за наплату од дужника, путем слања опомена и телефонским позивима, али Градска општина Палилула нема одговарајући механизам за наплату поменутих потраживања.

Докази: (Одлука бр. 199/1 од 23.3.199. године о давању закуп пољопривредног земљишта КО Крњача, део парцеле бр. 696/1, Пресуда Првог основног суда у Београду 50 П бр. 670/16 од 25.6.2018. године и Предлог за извршење по тој пресуди, Захтев Градске општине Палилула од 27.2.2021. године за покретање поступка за упис јавне својине Града Београда на градском грађевинском земљишту на коме је ГО Палилула уписана као корисник, Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за пољопривредно земљиште од 16.4.2019. године о достављању 72 копије уговора о закупу пољопривредног земљишта на 99 година, Информација од 28.11.2018. године Градске општине Палилула Секретаријату за имовинско правне послове Града Београда о упису права својине у корист Града Београда на неизграђеног грађевинском земљишту на коме је било уписано право коришћења Градске општине Палилула, Опомена од 1.12.2022. године због дуга за коришћење земљишта по Одлуци бр. 58/1 од 9.2.2004. године и аналитичке картице купаца земљишта).

Према подацима из пословних књига Градске општине Палилула, субаналитички конто 122111 – Потраживања од купаца (закупаца земљишта) од 01/01/2023. године од 31/12/2023. године, у 2023. години уплаћени су приходи од закупа земљишта у износу од 608.260 динара, потраживања на дан 31.12.2023. године износила су 2.818.094 динара, од чега 1.712.878 динара чине неизмирена потраживања од једног закупца земљишта.

Према подацима из пословних књига Градске општине Палилула, субаналитички конто 122113 – Спорна потраживања од купаца (закупаца земљишта за које је обустављено фактурисање закупа) од 01/01/2023. године од 31/12/2023. године, у 2023. години наплаћени су приходи од закупа земљишта у износу од 5.639.068 динара, док су потраживања на дан 31.12.2023. године износила 33.840.255 динара.

У поступку ревизије Градска општина Палилула обратила се дописима Градској управи града Београда – Секретаријату за финансије и Секретаријату за имовинско правне послове, са молбом да предложи мере које би у координацији са секретаријатима Управе града Београда требала да предузме Градска општина Палилула, ради наплате потраживања, имајући у виду са је у пословним књигама Градске општине Палилула стање потраживања за закуп земљишта на дан 31.12.2023. године износи 33.840.255 динара.

(Докази: Допис Градске општине Палилула Градској управи града Београда - Секретаријату за финансије број 031-453-2024-I-3 од 9.10.2024. године и допис Градске општине Палилула Градској управи града Београда – Секретаријату за имовинско правне послове број 031-454-2024--I-3 од 9.10.2024. године).

**Откривена неправилност број 4:** Градска општина Палилула је, у ревидираној 2023. години, **делимично** отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, у вези са наплатом потраживања од купаца земљишта, с обзиром да су према подацима из пословних књига (спорна) потраживања од купаца земљишта за које је обустављено фактурисање закупа земљишта на дан 31.12.2023. године износила 33.840.255 динара, док су потраживања од купаца земљишта за које се и даље врши фактурисање закупа на тај дан износила 2.818.094 динара, од чега 1.712.878 динара чине неизмирена потраживања од једног закупца земљишта, чиме није обезбеђено потпуно и правовремено уплаћивање прихода у смислу члана 49. став 3. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4:** одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да у координацији са надлежним органима Града Београда преиспитају потраживања од купаца земљишта и сходно томе предузму адекватне мере за наплату потраживања.

### 3.11. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

#### **Градске општине Палилула**

- Извештај о извршеном попису није достављен у роковима предвиђеним законском регулативом;
- Извештајем о попису су констатовани утврђени мањкови, али не и узроци њиховог настанка, као ни одговорност лица која су датом опремом задужена.

#### **ЈП „Пословни центар општине Палилула“**

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2014. године, јер је одлуком Надзорног одбора предвиђено да

- ће се евидентирање резултата пописа извршити на дан 01.01.2015. године. Неевидентирање резултата пописа у пословним књигама на дан 31.12. директно се одражава на истинитост и објективност података исказаних у Билансу стања;
- није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, као ни усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима, што је за последицу имало нереално исказана потраживања и обавезе.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

### **Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (некретнине и опрема, култивисана имовина, природна имовина, нематеријална имовина) Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми и аванси и имовина других лица Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године достављени су 25. јануара 2024. године.  
Извештај о извршеном попису дугорочне финансијске имовине и новчаних средстава Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године и Извештај о извршеном попису краткорочних потраживања, пласмана, активних временских разграничења и обавеза Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године достављени су 14.2.2024. године.  
Извештај о извршеном попису Централне пописне комисије сачињен је 23. фебруара 2024. године и усвојен је од стране председника Градске општине Палилула 8. марта 2024. године.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (некретнине и опрема, култивисана имовина, природна имовина, нематеријална имовина) Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање евентуално утврђених разлика (мањкова и вишкова и начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештајем о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми пописано је стање нефинансијске имовине у припреми. Међутим њиме није констатован степен довршености инвестиција на дан 31.12.2023. године;
- није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем нефинансијске имовине у припреми, с обзиром да је у главној књизи Градске општине Палилула и Обрасцу 1 – Биланс стања, на позицији ОП 1015 исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси у укупном износу од 390.913 хиљада динара, при чему нефинансијска имовина у припреми износи 387.493 хиљаде динара, а аванси за нефинансијску имовину 3.420 хиљада динара, док је у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми и аванси и имовина других лица Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године Комисија за попис утврдила стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 376.932 хиљаде динара;
- у главној књизи Градске општине Палилула, на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, евидентирана су средства у укупном износу од 42.301.807 динара под називом ОШ „Јован Поповић“. Комисија

за попис нефинансијске имовине у припреми, у Извештају о попису је констатовала извођење реконструкције – енергетске санације Основне школе „Јован Поповић“, у вредности од 42.301.807 динара, која обухвата: (а) израду пројекта за извођење реконструкције – енергетске санације у износу од 1.138.188 динара; (б) израду и допуно пројектне документације уз израду пројекта за заштиту од пожара у вредности од 144.000 динара и (в) уговор о извођењу радова на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Јован Поповић“, закључен са извођачем радова „Топчидерска звезда“, Београд. За изведене радове испостављена је окончана ситуација број 11-01/22 од 9.12.2022. године и записник о примопредаји изведних радова од 1.12.2022. године. Комисија за попис није дала препоруке за даље преиспитивање евидентирања наведеног улагања у оквиру нефинансијске имовине у припреми, као ни да ли је потребно извршити пренос наведеног улагања надлежним органима.

У поступку ревизије достављено је писано образложење субјекта ревизије у коме се наводи да се Градска општина Палилула обратила Граду Београду са захтевом да се за вредност изведених радова увећа вредност ОШ „Јован Поповић“, те је, на основу Решења председника Градске општине Палилула број 061-196/2024-I-8 од 9. априла 2024. године, иста искњижена из пословних књига Градске општине Палилула (докази: Решење председника Градске општине Палилула број 061-196/2024-I-8 од 9. априла 2024. године, налог за искњижавање нефинансијске имовине у припреми - ОШ „Јован Поповић“);

- Комисија за попис обавеза констатовала је да, увидом у финансијску документацију и достављене изводе отворених ставки, није усаглашено стање са добављачем „Електродистрибуција“ Београд по основу нелегалне потрошње електричне енергије од стране социјално угрожених породица, а да није навела износ неусаглашености између обавеза преузетих по достављеним рачунима и извода отворених ставки и није дала предлоге за даље поступање по наведеном основу;
- у помоћној евиденцији основних средстава, на субаналитичком конту 011121 – болнице, домови здравља и страчки домови, на инвентарском броју 10049 евидентирано је улагање на име реконструкције Дома здравља у Славка Колара бб, кп 3129/1 КО Крњача, садашње вредности 14.459.312 динара. Градска општина Палилула закључила је Уговор о јавној набавци број 404-330/2017-I-65 од 9. октобра 2017. године са групом понуђача коју чине W.D. Concord West доо, Београд и Luks elektro доо, Уб чији је предмет радови на реконструкцији зграде локалне самоуправе у Котежу, на катастарској парцели 3129/1 КО Крњача. Увидом у катастар непокретности, на наведеној катастарској парцели, на објекту „Зграда јединице локалне самоуправе – центар месне заједнице Котеж“ и посебним деловима (апотека, чекаоница и амбуланта) уписано је право јавне својине Града Београда, те је у пословним књигама Градске општине Палилула, на дан 31.12.2023. године више исказана вредност нефинансијске имовине у износу од 14.459.312 динара. Градска општина Палилула је, по захтеву Града Београда, доставила преглед непокретности које су евидентирани у пословним евиденцијама Градске општине Палилула на дан 31.12.2022. године, међу којима је и улагање у реконструкцију објекта у улици Славка Колара бб, у Котежу. Према образложењу Градске општине Палилула, Град Београд је доставио сагласност за искњижавање објекта из евиденције ГО Палилула, која није обухватила објекат у Славка Колара бб, у Котежу.

Докази: Одлука о годишњем попису и образовању комисија за попис број 031-566/2023-I-7 од 29.11.2023. године, Упутство за рад комисија за годишњи попис, План рада Централне пописне комисије и планови рада комисија за попис, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске



имовине у залихама (некретнине и опрема, култивисана имовина, природна имовина, нематеријална имовина) Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми и аванси и имовина других лица Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године, Извештај о извршеном попису дугорочне финансијске имовине и новчаних средстава Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године, Извештај о извршеном попису краткорочних потраживања, пласмана, активних временских разграничења и обавеза Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године, Извештај о извршеном попису Централне пописне комисије, Решење о усвајању годишњег пописа број 061-62/2024-I-8 од 8. марта 2023. године, главна књига, помоћна књига основних средстава, Образац 1 – Биланс стања.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ - престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са неправилношћу која се односи на попис имовине и обавеза, није применљива у 2023. години.

**Откривена неправилност број 5:** Градска општина Палилула је, у ревидираној 2023. години, **делимично** отклонила неправилности утврђене ревизијом за 2014. годину у вези са пописом имовине и обавеза, јер:

- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама Градске општине Палилула на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика (мањкова и вишкова и начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештајем о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми није утврђен степен довршености пописане нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у припреми и аванса, узимајући у обзир да је у главној књизи Градске општине Палилула и Обрасцу 1 – Биланс стања, на позицији ОП 1015 исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси у укупном износу од 390.913 хиљада динара (нефинансијска имовина у припреми 387.493 хиљаде динара и аванси за нефинансијску имовину 3.420 хиљада динара), док је пописом утврђено стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 376.932 хиљаде динара;
- по основу улагања у реконструкцију – енергетску санацију Основне школе „Јован Поповић“, која се налази у јавној својини Града Београда, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.301.807 динара на дан 31.12.2023. године, при чему је Комисија за попис нефинансијске имовине констатовала да је за изведене радове испостављена окончана ситуација број 11-01/22 од 9.12.2022. године и записник о примопредаји изведних радова од 1.12.2022. године, а да није дала предлог за даље преиспитивање евидентирања улагања у оквиру нефинансијске имовине у припреми, као ни да ли је потребно извршити пренос наведеног улагања надлежним органима;

- Комисија за попис обавеза констатовала је да, увидом у финансијску документацију и достављене изводе отворених ставки, није усаглашено стање са добављачем „Електродистрибуција“ Београд по основу нелегалне потрошње електричне енергије од стране социјално угрожених породица, а да није навела износ неусаглашености између обавеза преузетих по испостављеним рачунима и извода отворених ставки и није дала предлоге за даље поступање по наведеном основу, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 5:** одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да: (1) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика; (2) утврде степен довршености нефинансијске имовине у припреми; (3) изврше свеобухватан попис имовине и (4) утврде износе неусаглашености обавеза према добављачима између обавеза преузетих по испостављеним рачунима и извода отворених ставки и предложе мере за даље поступање.

#### **Мера предузета у 2024. години**

У поступку ревизије достављено је Решење председника Градске општине Палилула број 061-196/2024-I-8 од 9. априла 2024. године и налог за искњижавање, којим је улагање у реконструкцију – енергетску санацију Основне школе „Јован Поповић“, која се налази у јавној својини Града Београда, у износу од 42.302 хиљаде динара искњижено из пословних књига Градске општине Палилула 9. априла 2024. године.

## Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у вези са исплатом солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину, утврдили смо да је исплата солидарне помоћи у 2023. години извршена супротно Упутству<sup>26</sup> за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Закону о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>27</sup>.

Председник Градске општине Палилула је 7. децембра 2023. године донео Одлуку број 061-479/2023-I-8, којом је одобрена исплата солидарне помоћи запосленима у Градској општини Палилула који су у радном односу на неодређено и одређено време, као и лицима ангажованим по основу уговора ван радног односа у износу од по 50 хиљада динара нето са припадајућим порезима, ради лакшег превазилажења последица енергетске кризе и ради очувања и унапређења здравља. Наведеном одлуком утврђено је да право на солидарну помоћ остварује 171 лице запослено у органима Градске општине Палилула и 16 лица ангажованих по основу уговора ван радног односа. У образложењу Одлуке, наведено је, између осталог, да је чланом 65. Колективног уговора код послодавца Градске општине Палилула од 23.12.2022. године, предвиђено да је послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради побољшања материјалног и социјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства, за лакше превазилажење последица енергетске кризе, као и за очување и унапређење здравља.

Председник Градске општине Палилула је Решењем број 061-487/2023-I-8 од 12. децембра 2023. године, из средстава обезбеђених Одлуком о буџету за 2023. годину, одобрио исплату солидарне помоћи у укупном износу од 10.775 хиљада динара, и то са раздела: (а) Скупштине Градске општине 167 хиљада динара, (б) Председника и Већа Градске општине 667 хиљада динара и (в) Управе Градске општине 8.667 хиљада динара за запослене и 1.275 хиљада динара за лица ангажована по основу уговора о привремено повременим пословима.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, између осталог, прописано је да у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

Одредбама члана 44. Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, између осталог, прописано је да се у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и

<sup>26</sup> Министарства финансија

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 138/2022 и 75/2023

појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

На терет апропријација директних корисника буџетских средстава Градске општине Палилула у 2023. години, извршени су расходи у укупном износу од 10.775 хиљада динара динара, на име солидарне помоћи ради лакшег превазилажења последица енергетске кризи и ради очувања и унапређења здравља запослених и лица ангажованих по основу уговора о привремено повременим пословима, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44. Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију правилности пословања, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме је наведен недостатак који је откривен у вези са исплатом солидарне помоћи, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризик њиховог неотклањања, као и одговарајућу препоруку за отклањање уоченог недостатка. Градска општина Палилула је у остављеном року, тј. 19. септембра 2024. године, Државној ревизорској институцији доставила Одговор број 031-2/185/2024-I-8 у вези са Писмом руководству. У наведеном одговору субјект ревизије истиче да ће у наредном периоду исплату солидарне помоћи, ради побољшања материјалног положаја запослених вршити у складу са Законом о буџету Републике Србије, тј. да неће вршити обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду, док се не стекну услови на основу Закона о буџету Републике Србије, а све у складу са препоруком Државне ревизорске институције садржаном у Писмо руководству.