

Република Србија
ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА
-Председник општине-
Број: 031-2/ 22 /2025-I-8
Датум: 24.02.2025. године
Београд, Таковска број 12

Република Србија
Државна ревизорска институција
Београд, Макензијева број 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Палилула, улица Таковска број 12, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 2024. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1223/2024-04/22 од дана 29.11.2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	У пословним књигама Градске општине Палилула, на дан 31.12.2023. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 14.459 динара, на име улагања у реконструкцију објекта у улици Славка Колара бб, Београд, к.п. 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.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по овој тачки, дана 28.01.2025. године, Председница ГО Палилула је, имајући у виду да је предметна пословна зграда - Дом здравља у ул. Славка Колара бб, Београд, к.п. 3129/1 КО Крњача,

		својина Града Београда, а да се иста води у пословним књигама Града Београда и пословним књигама ГО Палилула, донела решење број: 000237775 2025 04313 002 000 000 001 којим се искњижава из књиговодствене евиденције ГО Палилула, са стањем на дан 31.12.2024. године, са групе економске класификације 011 - зграде и грађевински објекти, субаналитички konto 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, пословна зграда Дом здравља у ул. Славка Колара бб, Београд, к.п. 3129/1 КО Крњача, чија је набавна вредност 15.120.849,66 динара, исправка вредности 888.349,90 динара, садашња вредност 14.232.499,76 динара. Ово искњижење се врши на основу дописа Секретаријата за финансије Градске управе града Београда - Сектор за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника број I-07 бр.031-5259-13/2020 од 23.08.2021. године, а у вези преузимања основних средстава и инвестиција, као и препоруке Државне ревизорске институције, приликом ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета ГО Палилула за 2020. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Председница ГО Палилула број 000237775 2025 04313 002 000 000 001 од 28.01.2025. године.

2)

1.	Неправилност	У вези са 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 члана 41. став 2. Закона о буџетском систему.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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 за 2026. и 2027. годину; Предлог финансијског плана Центра за културу "Влада Дивљан" за 2025., 2026. и 2027. годину. Докази (финансијски планови) су скенирани и достављени приликом изјашњавања о Предлогу извештаја Државне ревизорске институције, као мера предузета у поступку ревизије.

3)

Неправилност	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 динара, од чега 1.713 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.
Опис мере исправљања	У периоду од 1999. године до 2006. године, ЈП "Пословни центар општине Палилула" закључило је 358 уговора о закупу пољопривредног земљишта, на период од 99 година, на територији Градске општине Палилула, где је она (Градска општина Палилула) уписана као корисник истог. Ступањем на снагу Закон о пољопривредном земљишту (Сл.гласник РС, бр.62/2006) 2006. године, ЈП "Пословни центар општине Палилула", престаје са издавањем у закуп пољопривредног земљишта и наставља са одржавањем постојећих Уговора са закупцима до 30.11.2016. године, када је предузеће престало да постоји. Како ГО Палилула, као правни следбеник ЈП "Пословни центар општине Палилула" од 01.12.2016. године, није добила обавештење од Града Београда или Републике Србије да је земљиште приведено намени, настављено је са убирањем јавних прихода по основу закупа земљишта. С обзиром да након ступања на снагу Закона о пољопривредном земљишту није долазило до измена у

	уговорима о закупу (иако је долазило до промена на страни закупца и пренамене пољопривредног земљишта), ГО Палилула нема одговарајући механизам за наплату насталог дуга по још увек важећим уговорима о закупу, којим поводом се 09.10.2024. године обратила дописима Секретаријату за финансије Градске управе града Београда и Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе града Београда. Након искњижавања из пословних књига ГО Палилула појединих катастарских парцела на којима ГО Палилула више није уписана као корисник (утврђено увидом у јавни сервис РГЗ 2017. и 2021. године), ГО Палилула, Одељење за имовинско правне послове врши наплату закупа земљишта за 7 катастарских парцела (к.п. 783/1, 969/1, 2361/1, 2446/1, 2441/1, 2441/8 и 725/3, све КО Крњача), као корисник истог. До данашњег дана нисмо добили никакво изјашњење Града Београда за предузимање мера по наведеним дописима (допис ГО Палилула Секретаријату за финансије Градске управе града Београда број 031-453-2024-I-3 од 09.10.2024. године и допис ГО Палилула Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе града Београда број 031-454-2024-I-3 од 09.10.2024. године). Уколико у међувремену добијемо инструкције од надлежних организационих јединица Градске управе града Београда за предузимање мера благовремено ћемо поступити по истим и проследити мере исправљања Државној ревизорској институцији.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ГО Палилула Секретаријату за финансије Градске управе града Београда број 031-453-2024-I-3 од 09.10.2024. године и допис ГО Палилула Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе града Београда број 031-454-2024-I-3 од 09.10.2024. године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У координацији са надлежним органима Града Београда преиспитају потраживања од закупца земљишта, и сходно томе предузму адекватне мере за наплату потраживања (Прилог 3, тачка 3.10 – Препорука број 4)	Дана 29.01.2025. године, Одељење за имовинско-правне послове Управе градске општине Палилула у Београду упутило је Већу ГО Палилула предлог за искњижење земљишта из пословних књига Градске општине Палилула у Београду и Секретаријату за имовинске и правне послове Градске управе града Београда – Сектор за грађевинско земљиште захтев за давање сагласности за искњижење катастарских парцела у јавној својини Града Београда из пословних књига Градске општине Палилула у Београду. На дописа Одељења за имовинско - правне послове број: службено/2025 од 29.01.2025. године, мишљења Већа Градске општине Палилула бр.000478022 2025 04313 003 000 060 107 - 3 од 14.02.2025. године, председница Градске општине Палилула у Београду донела је решење број: 000493221 2025 04313 003 000 000 001 од дана 14.02.2025. године, којим се врши се искњижавање из пословних књига Градске општине Палилула за 2025. годину, природна имовина, konto 014111 - пољопривредно земљиште, и то: • катастарске парцеле које не постоје у евиденцији катастра нити по нумерацији нити по површинама са којима су унете у	Светлана Симијоновић, начелник Одељења за финансије и привреду	У року од годину дана од дана достављања Извештаја.

		пословне књиге Градске општине Палилула: -кат. парц. бр. 785 КО Крњача, -кат. парц. бр. 727/1 КО Крњача, -кат. парц. бр. 727/2 КО Крњача, -кат. парц. бр. 130/11 КО Крњача, -кат. парц. бр. 696 КО Крњача, • катастарска парцела која је преузета у целој површини у пословну евиденцију Града Београда, -кат. парц. бр. 1088/1 КО Крњача, • катастарска парцела која је душло регистрована у пословним књигама Градске општине Палилула, -кат. парц. бр. 2446/1 КО Крњача.		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-фотокопија дописа Одељења за имовинско-правне послове Управе градске општине Палилула у Београду број: службено/2025 од дана 29.01.2025. године, упућен Већу ГО Палилула,

-фотокопија дописа Одељења за имовинско-правне послове Управе градске општине Палилула у Београду број: службено/2025 од дана 29.01.2025. године, упућен Секретаријату за имовинске и правне послове Градске управе града Београда – Сектор за грађевинско земљиште, са фотокопијом повратнице,

-закључак Већа Градске општине Палилула број: 000478022 2025 04313 003 000 060 107 - 3 од 14.02.2025. године,

-решење председница Градске општине Палилула у Београду донела је решење број: 000493221 2025 04313 003 000 000 001 од дана 14.02.2025. године.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
Милана Милошевић
(потпис)

