



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД**

по ревизији правилности пословања у делу који 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: 400-1223/2024-04/27

Београд, 3. март 2025. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Неправилност у вези са евидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама	3
2.1.1 Извршено је књижење улагања на реконструкцији објекта који није евидентиран у пословним књигама	3
2.1.1.1 Опис неправилности	3
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.2 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета	4
2.2.1 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета Градске општине Палилула за 2023. годину	4
2.2.1.1 Опис неправилности	4
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.3 Неправилности у вези са наплатом потраживања од закупаца земљишта	5
2.3.1 Нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу закупа земљишта	5
2.3.1.1 Опис неправилности	5
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.4. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о земљишту	6
2.4.1. Помоћна књига основних средстава не садржи податке о вредности и површини појединих парцела пољопривредног земљишта	6
2.4.1.1. Опис неправилности	6
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.5. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза	7
2.5.1. Неправилности у вези са пописом и евидентирањем имовине и обавеза	7
2.5.1.1. Опис неправилности	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Палилула у делу који 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 од 29.11.2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Неправилност у вези са евидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама

2.1.1 Извршено је књижење улагања на реконструкцији објекта који није евидентиран у пословним књигама

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

У поступку ревизије Градска општина Палилула обратила се Градској управи града Београда, са питањем да ли је објекат 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 објекат (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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је предметна пословна зграда Дом здравља у улици Славка Колара бб, к.п.3129/1, Београд у својина Града Београда, која се води у пословним књигама Града Београда и пословним књигама Градске општине Палилула. С тим у вези, Председница Градске општине Палилула је дана 18.1.2025. године донела Решење број 000237775 2025 04313 002 000 000 001, којим се наведени објекат евидентиран на субаналитичком конту 011121– Болнице, домови здравља и старачки домови искњижава из књиговодствене евиденције ГО Палилула, са стањем на дан 31.12.2024. године, чија је набавна вредност 15.120.849,66 динара, исправка вредности 888.349,90 динара, садашња вредност 14.232.499,76 динара. У образложење наведеног решења наводи се да се искњижење врши на основу дописа Градске управе града Београда –Секретаријата за финансије, Сектора 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.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



Докази: Решење број 000237775 2025 04313 002 000 000 001 од 28.01.2025. године, Захтев за књиговодствено евидентирање–промена вредности објекта датог на коришћење од 4.2.2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета

2.2.1 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета Градске општине Палилула за 2023. годину

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

У поступку ревизије, субјект ревизије је предузео мере на начин да су корисници буџетских средстава у поступку припреме Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2025. годину, сачинили предлоге финансијских планова за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су у поступку припреме Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2025. годину, корисници буџетских средстава сачинили предлоге финансијских планова са детаљно писаним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања. Уз Одазивни извештај субјект ревизије је доставио Упутство заменика начелника Градске управе града Београда – секретара Секретаријата за финансије за припрему буџета градских општина Града Београда за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину бр. I-13 4-321/2024 од 31.7.2024. године и измену тог Упутства од 30.10.2024. године. Градска управа града Београда – Секретаријат за финансије је дана 17.12.2024. године доставила на мишљење Председнику Скупштине градске општине, Нацрт одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивање прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2025. године. Уз Одазивни извештај субјект ревизије је доставио Предлог финансијског плана за период јануар–децембар 2025. године и пројекцијама за 2026. и 2027. годину од 12. септембра 2024. године, директног корисника буџетских средстава – Управе Градске општине Палилула.



Докази: Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину бр. I-13 4-321/2024 од 31.7.2024. године и измену тог Упутства од 30.10.2024. године, нацрт Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивање прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2025. године из децембра 2024. године, Укупан обим средстава буџета Градске општине Палилула за 2025. годину и Предлог финансијског плана за период јануар–децембар 2025. године и пројекцијама за 2026. и 2027. годину од 12. септембра 2024. године, директног корисника буџетских средстава – Управе Градске општине Палилула.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3 Неправилности у вези са наплатом потраживања од закупаца земљишта

2.3.1 Нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу закупа земљишта

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у периоду од 1999. године до 2006. године, Јавно предузеће „Пословни центар општине Палилула“ закључило 358 уговора о закупу пољопривредног земљишта на период од 99 година, на којем је Градска општина Палилула уписана као корисник. Субјект ревизије даље наводи да је 2006. године ступио на снагу Закон о пољопривредном земљишту (Сл.гласник РС, бр.62/2006), после чега 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 угашено. Како Градска општина 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. У одазивном извештају констатује се 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 Управи града Београда Секретаријату за финансије и Секретаријату за имовинско правне послове. Поред тога, у одазивном извештају наводи се да након искњижавања из пословних књига Градске општине 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, 236/1, 2446/1, 2441/1, 2441/8 и 725/3), као корисник истог. У одазивном извештају субјект ревизије наводи да по



упућеним дописима Секретаријату за финансије Управе града Београда и Секретаријату за имовинско правне послове Управе града Београда, до датума подношења одазивног извештаја није достављено изјашњење, односно инструкције од стране надлежних органа Града Београда за предузимање мера.

Докази: Допис ГО Палилула Секретаријату за финансије Управе града Београда број 031-453-2024-I-3 од 09.10.2024. године и допис ГО Палилула Секретаријату за имовинско правне послове Управе града Београда број 031-454-2024-I-3 од 09.10.2024. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.4. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о земљишту

2.4.1. Помоћна књига основних средстава не садржи податке о вредности и површини појединих парцела пољопривредног земљишта

2.4.1.1. Опис неправилности

Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске општине Палилула за 2023. годину (субаналитички конто 014111 – Пољопривредно земљиште), утврдили смо да је евиденирано 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 евидентиране без података о површини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је дана 29.01.2025. године, Одељење за имовинско-правне послове Управе градске општине Палилула у Београду упутило Већу ГО Палилула предлог за искижење 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. Веће Градске општине Палилула је 14.2.2025. године донело Закључак којим се одобрава искњижавање из пословних књига Градске општине Палилула, катастарске парцеле које не постоје у евиденцији Катастра непокретности по нумерацији и површини, као и катастарске парцеле са површином која

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



је пренета на евиденцију у пословне књиге Града Београда и катастарске парцеле која је дупло евидентирана у пословним књигама Градске општине Палилула.

Председница Градске општине Палилула донела је Решење од 14.02.2025. године, којим се врши се искњижавање из пословних књига Градске општине Палилула за 2025. годину, природна имовина, субаналитички конто 014111 – Пољопривредно земљиште, и то: (а) катастарске парцеле које не постоје у евиденцији катастра нити по нумерацији нити по површинама са којима су унете у пословне књиге Градске општине Палилула (кат. парц. бр. 785 КО Крњача, 727/1 КО Крњача, 727/2 КО Крњача, 130/11 КО Крњача, 696 КО Крњача), (б) катастарска парцела бр. 1088/1 КО Крњача која је преузета у целој површини у пословну евиденцију Града Београда и (в) катастарска парцела бр. 2446/1 КО Крњача која је дупло регистрована у пословним књигама Градске општине Палилула.

Докази: Закључак Већа Градске општине Палилула број: 000478022 2025 04313 003 000 060 107 - 3 од 14.02.2025. године и Решење председнице Градске општине Палилула број 000493221 2025 04313 003 000 000 001 од 14.2.2025. године.

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

2.5. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза

2.5.1. Неправилности у вези са пописом и евидентирањем имовине и обавеза

2.5.1.1. Опис неправилности

У вези са пописом и евидентирањем имовине и обавеза, утврђено је следеће:

- 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 костантовала 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 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Уз Одазивни извештај, субјект ревизије је доставио Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис број 031-1/127/2024-I-7 од 19.11.2024. године и Упутство за рад комисија за годишњи попис број 031-1/127а/2024-I-7 од 19.11.2024. године. Наведеном одлуком образоване су четири посебне комисије за попис, као и Централна комисија, са задатком пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године. Упутством за рад комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, прописани су задаци комисије, начин рада и рокови са отпочињањем и завршетком пописа.

Докази: Одлука о годишњем попису и образовању комисија за попис број 031-1/127/2024-I-7 од 19.11.2024. године и Упутство за рад комисија за годишњи попис број 031-1/127а/2024-I-7 од 19.11.2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање преосталих утврђених неправилности које нису отклоњене до дана достављања Одазивног извештаја је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. март 2025. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви